



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD VODICE

Šibenik, lipanj 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.	10
III.	MIŠLJENJE	17



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

KLASA: 041-01/11-02/5

URBROJ: 613-17-11-6

Šibenik, 17. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA VODICE ZA 2010.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 17. veljače do 17. 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-isp., 16/07-isp., 95/08, 46/10 i 145/10) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Šibensko – kninske županije. Grad obuhvaća osam naselja s ukupno 8 017 stanovnika. Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08) tri naselja s područja Grada nalaze se u drugoj skupini područja posebne državne skrbi. 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 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 i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojena su upravna tijela (upravni odjel za financije i javne prihode, upravni odjel za komunalno – vodni sustav, zaštitu okoliša i graditeljstvo, upravni odjel za gospodarstvo, imovinu i prostorno planiranje i tajništvo). Grad ima 21 zaposlenika. Grad ima tri proračunska korisnika u kojima radi 31 zaposlenik. 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). 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 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 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnica Branka Juričev – Martinčev.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 39.211.320,00 kn, a ostvareni su u iznosu 38.927.569,00 kn, što je za 283.751,00 kn ili 0,7% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su veći za 2.425.499,00 kn ili 6,6%.

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	38.346.000,00	38.923.052,00	101,5	100,0
1.1.	Prihodi od poreza	18.510.000,00	18.395.299,00	99,4	47,3
1.1.1.	Porez i prerez na dohodak		9.130.818,00	-	23,5
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		4.764.913,00	-	12,2
1.1.3.	Županijski, gradski i općinski porezi		4.499.568,00	-	11,6
1.2.	Pomoći	3.625.000,00	4.281.478,00	118,1	11,0
1.2.1.	Tekuće pomoći		1.291.468,00	-	3,3
1.2.2.	Kapitalne pomoći		2.990.010,00	-	7,7
1.3.	Prihodi od imovine	1.020.000,00	987.901,00		2,5
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	50.000,00	67.384,00	134,8	0,2
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	970.000,00	920.517,00	94,9	2,3
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	14.100.000,00	14.206.665,00	100,8	36,5
1.4.1.	Administrativne pristojbe	950.000,00	915.966,00	96,4	2,4
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	13.150.000,00	13.290.699,00	101,1	34,1
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		7.547.957,00	-	19,3
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		5.742.742,00	-	14,8
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	1.091.000,00	1.051.709,00	96,4	2,7
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	20.000,00	4.517,00	22,6	0,0
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	20.000,00	4.517,00	22,6	0,0
3.	Višak prihoda iz ranijih godina	845.320,00	0,00	-	-
	Ukupno	39.211.320,00	38.927.569,00	99,3	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 18.395.299,00 kn ili 47,3% i prihodi po posebnim propisima 13.290.699,00 kn ili 34,1%. Svi drugi prihodi iznose 7.241.571,00 kn ili 18,6%. Uvedeni su svi gradski porezi i prerez porezu na dohodak po stopi od 6,0%.

Tekuće pomoći ostvarene su iz državnog proračuna u iznosu 942.918,00 kn i županijskog proračuna u iznosu 348.550,00 kn. Tekuće pomoći iz državnog proračuna odnose se na pomoći doznačene od Ministarstva financija na temelju Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2010. (Narodne novine 151/09 i 103/10) u iznosu 192.462,00 kn za redovno poslovanje i od poreza na dobit prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08 i 57/11) u iznosu 750.456,00 kn. Vrijednosno najznačajnije tekuće pomoći iz županijskog proračuna doznačene su za ogrjev za korisnike socijalne skrbi u iznosu 156.750,00 kn i troškove provedbe predsjedničkih izbora u iznosu 90.187,00 kn.

Kapitalne pomoći ostvarene su iz državnog proračuna u iznosu 2.643.165,00 kn i županijskog proračuna u iznosu 346.845,00 kn. Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći iz državnog proračuna ostvarene su od Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva za izgradnju javne rasvjete, cesta i vodovodne i kanalizacijske mreže u iznosu 749.990,00 kn, Ministarstva mora, prometa i infrastrukture za radove i nadzor na sanaciji vodovodne mreže u iznosu 500.000,00 kn, sanaciju školske zgrade osnovne škole u iznosu 500.000,00 kn i za izradu projekta multikulturalnog centra u iznosu 250.000,00 kn i Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva za izgradnju poduzetničkih zona u iznosu 205.656,00 kn, a iz županijskog proračuna za sanaciju lučice u iznosu 326.599,00 kn.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od: pomoći, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknada za priključenje na komunalnu infrastrukturu, koncesija na pomorskom dobru, spomeničke rente, boravišne pristojbe, kapitalnih donacija, namjenske cijene vode i za nabavu komunalne opreme, sufinanciranja građana za izgradnju komunalne infrastrukture i prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 19.503.517,00 kn i čine 50,1% ukupno ostvarenih prihoda. Za propisane namjene je utrošeno 13.019.732,00 kn, a neutrošena sredstva od pomoći, boravišne pristojbe, komunalnog doprinosa i naknada za priključke na komunalnu infrastrukturu i kapitalne donacije u iznosu 6.483.785,00 kn se nalaze na žiro računu i na računu deponiranih (oročenih) sredstava kod poslovne banke.

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	22.164.600,00	20.389.329,00	92,0	61,0
1.1.	Rashodi za zaposlene	6.495.000,00	6.454.940,00	99,4	19,3
1.2.	Materijalni rashodi	8.945.200,00	8.186.530,00	91,5	24,5
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	74.000,00	47.922,00	64,8	0,1
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.030.000,00	1.091.094,00	105,9	3,3
1.2.3.	Rashode za usluge	6.036.000,00	5.502.679,00	91,2	16,5
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.805.200,00	1.544.835,00	85,6	4,6
1.3.	Financijski rashodi	570.000,00	573.246,00	100,6	1,7
1.4.	Subvencije	5.000,00	2.401,00	48,0	0,0
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	1.400.000,00	1.098.041,00	78,4	3,3
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	4.749.400,00	4.074.171,00	85,8	12,2
1.6.1.	Tekuće donacije	3.292.400,00	3.148.074,00	95,6	9,4
1.6.2.	Kapitalne donacije	1.287.000,00	800.474,00	62,2	2,4
1.6.3.	Kazne, penali i naknade štete	20.000,00	16.654,00	83,3	0,0
1.6.4.	Drugi rashodi	150.000,00	108.969,00	72,6	0,3
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	13.836.720,00	9.850.017,00	71,2	29,4
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	2.080.000,00	1.400.893,00	67,4	4,2
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	6.931.720,00	5.986.532,00	86,4	17,9
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	4.825.000,00	2.462.592,00	51,0	7,4
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	3.210.000,00	3.210.511,00	100,0	9,6
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	3.210.000,00	3.210.511,00	100,0	9,6
	Ukupno	39.211.320,00	33.449.857,00	85,3	100,0
	Višak prihoda i primitaka		5.477.712,00		

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 39.211.320,00 kn, a izvršeni su u iznosu 33.449.857,00 kn, što je za 5.761.463,00 kn ili 14,7% manje od planiranih. Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 5.477.712,00 kn, što s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 845.319,00 kn, čini višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju u iznosu 6.323.031,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 9.850.017,00 kn ili 29,4%, materijalni rashodi 8.186.530,00 kn ili 24,5%, te rashodi za zaposlene 6.454.940,00 kn ili 19,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci odnose se na financijske rashode, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, druge rashode poslovanja i izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 8.958.370,00 kn i imaju udjel 26,8% u ukupno izvršenim rashodima i izdacima.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 166.585.142,00 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	124.941.342,00	128.262.618,00	102,7
2.	Financijska imovina	31.064.046,00	38.322.524,00	123,4
2.1.	Novčana sredstva	1.342.895,00	2.190.944,00	163,2
2.2.	Depoziti	1.500.000,00	6.000.000,00	400,0
2.3.	Potraživanja	10.240.401,00	11.850.830,00	115,7
2.4.	Dani zajmovi	1.300.000,00	1.300.000,00	100,0
2.5.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	16.680.750,00	16.980.750,00	101,8
Ukupno imovina		156.005.388,00	166.585.142,00	106,8
3.	Obveze	21.922.464,00	18.582.291,00	84,8
4.	Vlastiti izvori	134.082.924,00	148.002.851,00	110,4
Ukupno obveze i vlastiti izvori		156.005.388,00	166.585.142,00	106,8
Izvanbilančni zapisi		1.735.210,00	1.485.311,00	85,6

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 5.447.918,00 kn, građevinskih objekata 112.289.665,00 kn, opreme 1.319.344,00 kn, prijevoznih sredstava 2.769.757,00 kn, ulaganja u računalne programe 115.688,00 kn i nefinancijske imovine u pripremi (prostorno planska dokumentacija, projekti, planovi i studije) 6.320.246,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 2.190.944,00 kn, depozite 6.000.000,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 11.781.519,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 895,00 kn i druga potraživanja 68.416,00 kn, dane zajmove 1.300.000,00 kn, te dionice i udjele u glavnici trgovačkih društava u javnom sektoru 16.980.750,00 kn.

Tijekom 2010. oročavana su novčana sredstva u visini do 4.000.000,00 kn. Oročavanje je ugovarano s poslovnom bankom uz godišnju kamatnu stopu od 1,5% do 4,0% na rok od mjesec dana do šest mjeseci. Po isteku roka sredstva su vraćana na račun proračuna.

U okviru danih zajmova evidentirana je pozajmica novoustrojenoj jedinici lokalne samouprave koja se 2006. izdvojila iz Grada u iznosu 1.000.000,00 kn na temelju ugovora o zajmu iz 2006. kojim je ugovoreno da je pozajmica dio diobene bilance i sporazuma o podjeli imovine, prava i obveza koji će se zaključiti između navedenih jedinica lokalne samouprave, a kojim će se konačno regulirati rok i iznos povrata pozajmice. Grad i novoustrojena jedinica lokalne samouprave nisu postigle navedeni sporazum, a o podjeli imovine, prava i obveza jedinica lokalne samouprave još nije odlučilo tijelo nadležno za rješavanje sporova o pravima općina, gradova i županija. Također su u okviru danih zajmova evidentirana tri zajma iz ranijih godina trgovačkom društvu za upravljanje nekretninama u vlasništvu grada u ukupnom iznosu 300.000,00 kn.

Zaključkom gradskog vijeća iz prosinca 2010. produžen je rok povrata navedenih zajmova na način da će se po 100.000,00 kn vraćati kroz tri godine od 2011. do 2013.

Vrijednost dionica i udjela u glavnici trgovačkih društava u javnom sektoru povećana je na koncu 2010. za 300.000,00 kn u odnosu na prethodnu godinu na temelju zaključka gradskog vijeća iz prosinca 2010. o povećanju temeljnog kapitala navedenog trgovačkog društva za upravljanje nekretninama u vlasništvu Grada na ime sredstava koje je Grad prenio društvu u 2010. za podmirivanje plaća za zaposlenike te obveza prema dobavljačima u svrhu rješavanja statusa navedenog društva.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.210.771,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 588.904,00 kn i obveze za primljene zajmove 16.782.616,00 kn. Obveze za primljene zajmove odnose se na obveze po zajmu iz 2003. za izgradnju kapitalnih objekata u iznosu 3.537.218,00 kn s rokom povrata do listopada 2013. i iz 2006. za kupnju kapitalnog objekta u iznosu 13.245.398,00 kn s rokom povrata do konca 2016.

U izvanbilančnim zapisima evidentirana su dana jamstva u ranijim godinama trgovačkim društvima u vlasništvu Grada za zaduženja kod poslovnih banaka.

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 i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika korištene su objave u tisku i 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 korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s gradonačelnicom te drugim zaposlenicima Grada.

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 izradu plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu sa zakonskim odredbama, uplatu svih prihoda proračuna obavljati putem ovlaštenih institucija platnog prometa u korist računa za redovno poslovanje proračuna Grada, te je predložio pitanje vodoopskrbe i odvodnje te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

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

Nalog prema kojem je postupljeno:

- Uplata svih prihoda proračuna obavlja se putem ovlaštenih institucija platnog prometa u korist računa za redovno poslovanje proračuna Grada.

Nalog i preporuka prema kojima nije postupljeno:

- Izrađen je plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, ali sustav financijskog upravljanja i kontrola nije razvijen u skladu s propisima koji uređuju ovo područje.
- Pitanje vodoopskrbe i odvodnje te pripadnosti vodnih naknada nije uređeno na način propisan zakonskim odredbama.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu i preporuci 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 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 propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). U svibnju 2007. imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti. Tijekom 2010. su doneseni planovi uspostave financijskog upravljanja i kontrola kojim su planirane aktivnosti i rokovi za njihovo provođenje kroz 2010., 2011. i 2012., te je imenovana radna skupina za financijsko upravljanje i kontrole, obavljena početna procjena pet komponenti unutarnjih kontrola i sastavljena izjava o viziji, misiji i ciljevima. Sustav financijskog upravljanja i kontrola nije razvijen u skladu s propisima koji uređuju ovo područje, jer poslovni procesi nisu popisani ni opisani, mapa poslovnih procesa nije sastavljena, strategija upravljanja rizicima nije sastavljena, a planovi za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola nisu doneseni. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljeno, što nije u skladu s odredbom članka 16. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. 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 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 organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

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

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da se u razvoju sustava unutarnjih financijskih kontrola nije napravilo više zbog slabe ili gotovo nikakve edukacije i izobrazbe voditelja i radne skupine za financijsko upravljanje i kontrole od strane nadležnog Ministarstva financija. Izjavljuje da će Grad nastaviti s uspostavom i daljnjim razvijanjem sustava unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa zakonskim odredbama i prema Planu uspostave financijskog upravljanja i kontrola.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Blagajničko poslovanje se vodilo u skladu s propisima o poslovanju gotovim novcem. Na koncu 16 blagajničkih izvještaja od ukupno 86 saldo gotovog novca iznosio je od 10.535,84 kn do 67.539,74 kn. Blagajnički izvještaji sastavljeni su dnevno do ožujka 2011., a od travnja 2011. u pravilu tjedno. Odluka o visini blagajničkog maksimuma nije donesena, a zakonskim propisima nije utvrđena obveza donošenja navedene odluke.

Potrebno je veće količine novca polagati iz blagajne na žiro-račun na koncu radnoga dana. Uplate u blagajnu kroz 2010. iznosile su 823.187,00 kn. Uplata dijela prihoda od komunalne naknade, poreza na korištenje javnih površina, komunalnog doprinosa, koncesijskih odobrenja, priključka za vodu i kanalizaciju i drugih prihoda do ožujka 2010. obavljala se putem blagajne što nije bilo u skladu s Naredbom o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2010. (Narodne novine 157/09, 09/10, 33/10, 44/10, 83/10, 89/10 i 124/10) kojom je propisano da se prihodi uplaćuju u korist računa za redovno poslovanje proračuna. Od ožujka do rujna 2010. uplata navedenih prihoda obavljana je u pravilu, a nadalje u cijelosti preko žiro-računa.

Državni ured za reviziju predlaže polaganje veće količine novca iz blagajne na žiro-račun na koncu radnoga dana.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da će ubuduće nastojati polagati veće količine novca iz blagajne na žiro-račun na koncu radnoga dana.*

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi su planirani u iznosu 39.211.320,00 kn, a ostvareni su u iznosu 38.927.569,00 kn, što je za 283.751,00 kn ili 0,7% manje od plana.

Koncem 2010. potraživanja iznose 11.850.830,00 kn i u cijelosti su dospjela. U odnosu na prethodnu godinu veća su za 1.610.429,00 kn ili 15,7%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 11.781.519,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 895,00 kn i druga potraživanja 68.416,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja se odnose se na potraživanja za gradske poreze u iznosu 7.221.047,00 kn, komunalnu naknadu 3.276.806,00 kn, komunalni doprinos 508.042,00 kn, priključke na komunalnu infrastrukturu 366.489,00 kn, koncesijska odobrenja na pomorskom dobru 234.449,00 kn, te druga potraživanja 174.686,00 kn (zakup poslovnog prostora, spomenička renta, boravišna pristojba, sufinanciranje izgradnje vodovodne mreže i koncesije). U okviru prijelaznog žiro računa vodi se evidencija o zaduženju i naplati naknade za uređenje voda za što su potraživanja koncem 2010. iskazana u iznosu 2.854.890,00 kn. Vrijednosno najznačajnija su potraživanja za gradske poreze u iznosu 7.221.047,00 kn i komunalnu naknadu u iznosu 3.276.806,00 kn koja čine 89,1% ukupnih potraživanja. Obračun i naplata gradskih poreza, osim poreza na korištenje javnih površina, povjereni su Poreznoj upravi koja ne izvještava Grad o poduzetim mjerama za naplatu gradskih poreza.

Potraživanja za komunalnu naknadu koncem 2010. su veća za 598.156,00 kn ili 22,3% u odnosu na prethodnu godinu, iako su u 2010. dužnicima slane opomene i pokretani ovršni postupci po kojima je naplaćeno 1.203.286,00 kn, te obavljen otpis zastarjelih i nenaplativih potraživanja u iznosu 66.281,00 kn. Za naplatu potraživanja za porez na korištenje javnih površina u iznosu 1.240.090,00 kn osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane. Za naplatu potraživanja za komunalni doprinos, priključke na komunalnu infrastrukturu i koncesijska odobrenja koja koncem 2010. iznose 1.108.980,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Pojednim obveznicima komunalnog doprinosa (pravnim osobama) kojima je odobrena obročna otplata za osiguranje plaćanja uzimane su bankarske garancije. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

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

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Izjavljuje da će i nadalje posebnu pozornost posvećivati dospelosti potraživanja gradskih prihoda kako bi se izbjegla njihova zastara, te da će poduzimati sve raspoložive mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu sa zakonskim odredbama.*

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 39.211.320,00 kn, a izvršeni su u iznosu 33.449.857,00 kn, što je za 5.761.463,00 kn ili 14,7% manje od planiranih. Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 5.477.712,00 kn, što s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 845.319,00 kn, čini višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju u iznosu 6.323.031,00 kn.

Iznad plana izvršeni su rashodi za materijal i energiju koji su planirani u iznosu 1.030.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.091.094,00 kn, što je za 61.094,00 kn ili 5,9% više od plana. Prema odredbi članka 7. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Prijenos proračunskih sredstva za četiri trgovačka društva u vlasništvu i suvlasništvu Grada evidentiran je u 2010. u iznosu 5.482.705,00 kn što je 16,4% rashoda i izdataka, od čega u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine 4.577.729,00 kn, kapitalnih donacija 604.976,00 kn i drugih nespomenutih rashoda poslovanja 300.000,00 kn. Sredstva su prenesena za izgradnju sustava vodovoda i odvodnje u iznosu 4.119.594,00 kn, nabavu komunalne opreme u iznosu 1.063.111,00 kn i podmirivanje tekućih obveza radi daljnjeg poslovanja u iznosu 300.000,00 kn. Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture planirana su ukupna sredstva u iznosu 7.446.720,00 kn, u okviru čega za izgradnju mreže vodovoda i odvodnje 4.331.720,00 kn i nabavu komunalne opreme prema programu komunalnog društva u iznosu 700.000,00 kn.

Trgovačkom društvu za poslove vodoopskrbe i odvodnje koje je u 11,0% vlasništvu Grada u 2010. je preneseno 2.805.229,00 kn, od čega 2.200.637,00 kn za izgradnju kapitalnih vodoopskrbnih objekata prema srednjoročnom programu i 604.592,00 kn za izgradnju ulične vodovodne i kanalizacijske mreže. Djelatnost trgovačkog društva su opskrba pitkom vodom te odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, niskogradnja, popravak i baždarenje vodomjera, laboratorijska analiza vode za vlastiti vodoopskrbni sustav, projektiranje i nadzor objekata vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda. Grad je s navedenim trgovačkim društvom u lipnju 2010. zaključio ugovor o financiranju građenja kapitalnih vodoopskrbnih objekata u Šibensko-kninskoj županiji prema Srednjoročnom programu za razdoblje 2009.-2012. Utvrđeno je da je sastavni dio cijene vode namjenska cijena za gradnju objekata iz srednjoročnog programa, da su sredstva ostvarena naplatom namjenske cijene za gradnju objekata iz srednjoročnog programa prihod Grada i raspoređena u proračunu, a da trgovačko društvo kao nositelj investicijskih poslova vezanih za gradnju objekata iz srednjoročnog programa obračunava, naplaćuje i troši sredstva. Grad sredstva ostvarena naplatom namjenske cijene vode, koja su u 2010. evidentirana u iznosu 2.200.637,00 kn, prenosi navedenom trgovačkom društvu koje je nositelj kapitalnih ulaganja i koje provodi postupke javne nabave. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnoga isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje je prihod proračuna grada. Sredstva u iznosu 604.592,00 kn prenesena su za izgradnju vodovodne i kanalizacijske mreže na području Grada za što su zaključeni ugovori između Grada i trgovačkog društva za svaku investiciju posebno. Ugovoreno je da će trgovačko društvo vodovodni materijal nabaviti temeljem važećeg godišnjeg ugovora o nabavci istog, građevinske radove izvest će preko godišnjeg ugovora o održavanju i izgradnji vodovodnih mreža, a vodomontažne radove izvest će u vlastitoj režiji. Prijenos sredstava obavljan je na temelju zahtjeva trgovačkog društva za doznaku sredstava uz priložene situacije i račune dobavljača. Navedenom trgovačkom društvu je u razdoblju 2005.-2010. preneseno ukupno 14.188.461,00 kn, od čega prema srednjoročnom programu 8.422.428,00 kn i za izgradnju mjesne vodovodne i kanalizacijske mreže 5.766.033,00 kn. Imovinu izgrađenu prenesenim sredstvima vode trgovačko društvo i Grad kao svoju imovinu.

Trgovačkom društvu za odvodnju koje je u 100,0% vlasništvu Grada, sredstva su prenesena za dodatna ulaganja na vodovodnoj i kanalizacijskoj mreži. U 2010. evidentiran je prijenos sredstava u iznosu 1.314.365,00 kn, od čega 709.389,00 kn u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine, a 604.976,00 kn u okviru kapitalnih donacija. Sredstva prenesena u 2010. odnose se na izgradnju vodovodne i kanalizacijske mreže u dvije ulice u iznosu 491.087,00 kn za što je postupke javne nabave proveo Grad i zaključio ugovore s dobavljačima, a prava i obveze naručitelja iz navedenih ugovora prenio na trgovačko društvo na temelju zaključenih sporazuma s trgovačkim društvom, ulaganja u mjesnu vodovodnu i kanalizacijsku mrežu na temelju sporazuma o sufinanciranju s građanima u iznosu 149.857,00 kn o čemu su potpisani ugovori s navedenim trgovačkim društvom koje je ustupilo radove drugom izvođaču, financiranje izgradnje prelivne jame u industrijskoj zoni u iznosu 68.445,00 kn za što je potpisan ugovor o financiranju s navedenim trgovačkim društvom koje je ustupilo radove drugom izvođaču, te projektiranje sustava odvodnje u iznosu 604.976,00 kn na temelju ugovora o sufinanciranju projektne dokumentacije za građenje sustava vode i odvodnje na području Grada zaključenog s trgovačkim društvom u 2009. prema ugovoru i dodatku ugovoru o sufinanciranju građenja vodnih građevina na području Grada zaključenima između navedenog trgovačkog društva i trgovačkog društva za upravljanje vodama u vlasništvu države (ugovoreno je da će postupke javne nabave provoditi trgovačko društvo koje se obvezalo za vrijednost ulaganja Grada kao vlasnika i osnivača trgovačkog društva povećati vrijednost temeljnog kapitala). U razdoblju 2005.-2010. evidentiran je prijenos sredstava navedenom trgovačkom društvu u iznosu 12.694.142,00 kn. Izgrađenu imovinu u vrijednosti 11.809.481,00 kn vodi trgovačko društvo i Grad, a ulaganja u izradu projektne dokumentacije u iznosu 884.661,00 kn navedeno trgovačko društvo.

Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbom članka 23. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojoj 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 uređeni su odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Stoga Državni ured za reviziju predlaže pitanje pravnog statusa objekata vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Komunalnom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti koje je u 100,0% vlasništvu Grada u 2010. prenesena su sredstva u iznosu 1.063.111,00 kn, od čega 871.406,00 kn za nabavu komunalne opreme prema srednjoročnom programu investicija komunalnog društva, a 191.705,00 kn za nabavu urbane opreme na temelju zaključenog ugovora s navedenim komunalnim društvom. Grad je s navedenim komunalnim društvom u prosincu 2006. zaključio ugovor o financiranju nabave dugotrajne imovine (opreme). U ugovoru je navedeno da se zaključuje na temelju srednjoročnog plana investiranja u dugotrajnu imovinu (opremu) za razdoblje 2007.-2010. kojeg je izradilo komunalno društvo, a koje je usvojilo gradsko vijeće u listopadu 2006., te odluke uprave komunalnog društva o cijeni pružanja usluga sakupljanja i odvoza komunalnog otpada iz svibnja 2006.

Navedeno je da je sastavni dio ukupne cijene usluge namjenska cijena za nabavu dugotrajne imovine (opreme). Ugovorom je utvrđeno da su sredstva ostvarena naplatom namjenske cijene za nabavu opreme prihod proračuna i da će biti iskazana i raspoređena u proračunu, te da komunalno društvo kao nositelj nabave opreme, predviđene u planu investicija, naplaćuje i troši navedena sredstva preko posebnog žiro-računa. Komunalna oprema nabavlja se prema srednjoročnom planu investicija navedenog komunalnog društva kojeg je prihvatilo gradsko vijeće i ugovora o financiranju nabave opreme koji je zaključen između Grada i navedenog komunalnog društva. Nabava se financira iz namjenskih sredstava koja su sastavni dio u cijeni usluge prikupljanja komunalnog otpada. Komunalno društvo donijelo je cjenik usluga prikupljanja i zbrinjavanja komunalnog otpada u 2006. kojeg je prihvatilo gradsko poglavarstvo u studenome 2006. Donesen je novi cjenik s primjenom od 1. siječnja 2010. zbog usklađivanja s odredbama Zakona o otpadu (Narodne novine 178/04, 111/06, 60/08 i 87/09). Zbog izmjena odredbi navedenoga Zakona komunalno društvo je uvelo novi način obračuna, te je kao osnovicu za obračun usluge prikupljanja i zbrinjavanja komunalnog otpada utvrdilo volumen otpada (jedinicu količine m³) umjesto ranijeg obračuna po m² stambenog ili poslovnog prostora. Gradonačelnica je u 2010. dala suglasnost na navedeni cjenik prije čega nije pribavljeno mišljenje Savjeta potrošača što nije u skladu s odredbom članka 24. stavak 6. Zakona o zaštiti potrošača (Narodne novine 79/07, 125/07-isp., 79/09 i 89/09-isp.) kojom je propisano da tijela koja odlučuju o pravima i obvezama potrošača javnih usluga, moraju osnovati savjetodavna tijela u koja će biti uključeni predstavnici udruga potrošača, a odluke će donositi nakon mišljenja savjetodavnog tijela, na transparentan, objektivan i nediskriminirajući način. Savjet potrošača javnih usluga Grada održan je 30. svibnja 2011. na kojem je donesen zaključak da se daje jednoglasno pozitivno mišljenje na cijene za prikupljanje, odvoz i deponiranje komunalnog otpada za kućanstva, poslovne subjekte, rad radnika, vozila i najam opreme. Gradonačelnica je istoga dana donijela zaključak o davanju suglasnosti na cjenik o prikupljanju, odvozu i deponiranju komunalnog otpada za kućanstva, poslovne subjekte, rad radnika, vozila i najam opreme s primjenom od 1. siječnja 2010., sve nakon pozitivnog mišljenja savjeta potrošača Grada. Postupke javne nabave za nabavu komunalne opreme provodi navedeno društvo. U razdoblju 2005.-2010. navedenom komunalnom društvu prenesena su sredstva u iznosu 4.649.773,00 kn za nabavu komunalne i urbane opreme, od čega 3.886.288,00 kn prema srednjoročnom programu za nabavu komunalne opreme i 763.485,00 kn na temelju pojedinačnih ugovora za nabavu urbane opreme. Imovina se vodi u poslovnim knjigama Grada i komunalnog društva. S obzirom da se komunalna i urbana oprema vodi u imovini Grada i komunalnog društva, predlaže se urediti pitanje vlasništva navedene opreme.

Trgovačkom društvu za upravljanje nekretninama u 100,0% vlasništvu Grada prenesena su sredstva u iznosu 300.000,00 kn za podmirivanje obveza za plaće i dobavljače u svrhu rješavanja njegovog statusa. Prijenos sredstava evidentiran je u okviru drugih nespomenutih rashoda poslovanja. Osnovna djelatnost društva je pružanje usluga parkirališta. Gradonačelnica je u veljači 2010. donijela zaključak o financijskoj pomoći navedenom društvu za navedene namjene, a gradsko vijeće donijelo je u prosincu 2010. zaključak o povećanju temeljnog kapitala navedenog društva za 300.000,00 kn na ime navedenih sredstava, te odluku o izmjeni odluke o osnivanju navedenog trgovačkog društva kojom mijenja temeljni kapital društva sa 90.000,00 kn na 390.000,00 kn. U poslovnim knjigama Grada evidentirano je povećanje vrijednosti dionica i udjela u glavnici trgovačkih društava za 300.000,00 kn.

U 2010. nije bilo donacija Hrvatskom crvenom križu. 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 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 izvršavanje rashoda do visine planirane proračunom u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da su rashodi za materijal i energiju izvršeni za 61.094,00 kn ili 5,9% više od plana jer je prosječna mjesečna potrošnja javne rasvjete u prvih deset mjeseci 2010. iznosila od 50.000,00 kn do 70.000,00 kn, dok je račun za studeni 2010. iznosio 153.957,00 kn, jer je na mjernom mjestu na jednom otoku očitana potrošnja električne energije za javnu rasvjetu odjednom za tri godine unatrag, za što je račun stigao na protokol gradske uprave sredinom prosinca 2010., te je bilo kasno za izmjene proračuna za 2010. U vezi pitanja vodoopskrbe i odvodnje, te pripadnosti vodnih naknada na području Grada navodi da je postojeći sustav javnih vodnih usluga samo pozitivnim odredbama Zakona o vodama i Zakona o financiranju vodnog gospodarstva inkorporiran u sustav gospodarenja vodama, a značajne promjene u javnoj vodoopskrbi i javnoj odvodnji će tek uslijediti. Također navodi da je na temelju Zakona doneseno oko 20 podzakonskih akata i da je potrebno donijeti još toliko, koji će zajedno sa Zakonom činiti punu implementaciju direktiva Europske unije, koje su zapravo obvezale Republiku Hrvatsku na predmetne promjene u navedenom sustavu. Nadalje navodi da će se tek u 2012. jasno ucrtati i vidjeti položaj jedinica lokalne samouprave, jedinica područne (regionalne) samouprave i isporučitelja u sustavu javnog obavljanja vodnih usluga, odnosno prave i stvarne posljedice ovakvog određivanja uloge i svrhe vodno-komunalnog sustava, o kojem uređenju ovisi i pitanje uređenja imovinsko-pravnih odnosa između Grada i navedenih trgovačkih društava, što je i nadalje trajna zadaća svih sudionika u narednom periodu. Ističe da se od početka 2007. iz Grada odvojilo naselje Tribunj u posebnu općinu Tribunj, te da nije obavljena diobena bilanca između navedenih jedinica, što je jedan od razloga koji usporava i onemogućava rješavanje predmetnih imovinsko-pravnih odnosa, jer nije utvrđeno što je od tehnološko-vodnog sustava gradsko, a što općinsko. Na kraju navodi da je navedena dioba na Arbitraži Republike Hrvatske već dvije godine.*

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 razvoj sustava unutarnjih financijskih kontrola, te uređenje pitanja vodoopskrbe i odvodnje i pripadnosti vodnih naknada na području Grada u skladu sa zakonskim odredbama. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Grad nije razvio sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji reguliraju to područje, jer poslovni procesi nisu popisani ni opisani, mapa poslovnih procesa nije sastavljena, strategija upravljanja rizicima nije sastavljena, planovi za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola nisu doneseni, te godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljeno. (točka 1. Nalaza)
 - Koncem 2010. potraživanja iznose 11.850.830,00 kn i dospjela su. Za naplatu potraživanja za porez na korištenje javnih površina u iznosu 1.240.090,00 kn slane su opomene, a nisu poduzimane druge mjere naplate, dok za naplatu potraživanja za komunalni doprinos, priključke na komunalnu infrastrukturu i koncesijska odobrenja u iznosu 1.108.980,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. (točka 3. Nalaza)
 - Iznad plana izvršeni su rashodi za materijal i energiju za 61.094,00 kn ili 5,9%. Grad je trgovačkim društvima u svom vlasništvu i suvlasništvu u 2010. prenio sredstva u iznosu 5.482.705,00 kn ili 16,4% ukupno izvršenih rashoda i izdatka. U razdoblju od 2005. do 2010. navedenim društvima preneseno je 31.832.376,00 kn, od čega trgovačkom društvu za poslove vodoopskrbe i odvodnje 14.188.461,00 kn (8.422.428,00 kn prema srednjoročnom programu o financiranju građenja kapitalnih vodoopskrbnih objekata i 5.766.033,00 kn za izgradnju ulične vodovodne i kanalizacijske mreže), trgovačkom društvu za odvodnju 12.694.142,00 kn za ulaganja na vodovodnoj i kanalizacijskoj mreži, komunalnom društvu za komunalne djelatnosti 4.649.773,00 kn (3.886.288,00 kn za nabavu komunalne opreme prema srednjoročnom programu investicija komunalnog društva i 763.485,00 kn za nabavu urbane opreme na temelju zaključenih ugovora s društvom), te trgovačkom društvu za upravljanje nekretninama 300.000,00 kn za podmirivanje obveza za plaće i dobavljače.

Grad nije s trgovačkim društvima za poslove vodovoda i odvodnje, te s komunalnim društvom za komunalne djelatnosti uredio imovinsko-pravne odnose u pogledu prenesene imovine, a izgrađenu imovinu vode Grad i navedena društva kao svoju imovinu, osim dijela evidentiranog u okviru kapitalnih donacija u iznosu 884.661,00 kn koje Grad ne vodi 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, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. (točka 4. Nalaza)

4. Grad obuhvaća osam naselja s ukupno 8 017 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojani su upravni odjeli i stručne službe. Grad ima 21 zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnica Branka Juričev – Martinčev. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 38.927.569,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 33.449.857,00 kn. Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 5.477.712,00 kn, što s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 845.319,00 kn, čini višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju u iznosu 6.323.031,00 kn. Vrijednosno značajniji su prihodi od poreza u iznosu 18.395.299,00 kn ili 47,3% i prihodi po posebnim propisima 13.290.699,00 kn ili 34,1%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 19.503.517,00 kn i čine 50,1% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 13.019.732,00 kn, a sredstva u iznosu 6.483.785,00 kn nisu utrošena i nalaze se na žiro računu i na računu deponiranih sredstava kod poslovne banke. Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 11.850.830,00 kn, dospjela su i veća su za 1.610.429,00 kn ili 15,7% u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno najznačajnija su potraživanja za gradske poreze u iznosu 7.221.047,00 kn i komunalnu naknadu u iznosu 3.276.806,00 kn koja čine 89,1% ukupnih potraživanja. Za naplatu pojedinih potraživanja slane su opomene i pokretani ovršni postupci, a za pojedina potraživanja nisu 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 na koncu 2010. iznosi 1.300.000,00 kn i odnosi se na zajmove iz prethodnih godina novoustrojenoj jedinici lokalne samouprave koja se izdvojila iz Grada u iznosu 1.000.000,00 kn i trgovačkom društvu za upravljanje nekretninama u vlasništvu Grada u iznosu 300.000,00 kn. Stanje zaduženja iznosi 16.782.616,00 kn i odnosi se na obveze za dva dugoročna zajma kod poslovne banke iz prethodnih godina za kupnju i izgradnju kapitalnih objekata. Koncem 2010. stanje danih depozita iznosi 6.000.000,00 kn i odnosi se na kratkoročno oročavanje sredstava kod poslovne banke, u okviru kojih se nalazi dio namjenskih prihoda. Stanje danih jamstava koncem godine iznosi 1.485.311,00 kn i odnosi se na dana jamstva u ranijim godinama trgovačkim društvima u vlasništvu Grada za zaduženja kod poslovnih banaka. Grad nije davao suglasnosti za zaduživanje. Obveze koncem 2010. iznose 1.799.675,00 kn, dospjele su i manje su za 129.662,00 kn ili 6,7% u odnosu na prethodnu godinu. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalnu skrb, školstvo, šport, kulturu i drugo.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 9.850.017,00 kn ili 29,4%, materijalni rashodi 8.186.530,00 kn ili 24,5%, te rashodi za zaposlene 6.454.940,00 kn ili 19,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. 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 sa zakonskim propisima. Održavanje komunalne infrastrukture obavljeno je u skladu sa zakonskim propisima. Grad je trgovačkim društvima u svom vlasništvu i suvlasništvu u 2010. prenio sredstva u iznosu 5.482.705,00 kn ili 16,4% ukupno izvršenih rashoda i izdatka. U razdoblju od 2005. do 2010. navedenim društvima preneseno je 31.832.376,00 kn, od čega trgovačkom društvu za poslove vodoopskrbe i odvodnje 14.188.461,00 kn za izgradnju kapitalnih vodoopskrbnih objekata i ulične vodovodne i kanalizacijske mreže, trgovačkom društvu za odvodnju 12.694.142,00 kn za ulaganja na vodovodnoj i kanalizacijskoj mreži, komunalnom društvu za komunalne djelatnosti 4.649.773,00 kn za nabavu komunalne i urbane opreme, te trgovačkom društvu za upravljanje nekretninama 300.000,00 kn za podmirivanje obveza za plaće i dobavljače. Grad nije s trgovačkim društvima za poslove vodovoda i odvodnje, te s komunalnim društvom za komunalne djelatnosti uredio imovinsko-pravne odnose u pogledu prenesene imovine, a izgrađenu imovinu vode Grad i navedena društva kao svoju imovinu, osim dijela evidentiranog u okviru kapitalnih donacija u iznosu 884.661,00 kn koje Grad ne vodi 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, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Grada urediti 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 je postupljeno prema nalogu koji se odnosi na uplatu svih prihoda proračuna putem ovlaštenih institucija platnog prometa u korist računa za redovno poslovanje proračuna Grada, dok nije postupljeno po nalogu i preporuci koji se odnose na razvoj sustava unutarnjih financijskih kontrola, te uređenje pitanja vodoopskrbe i odvodnje i pripadnosti vodnih naknada na području Grada, a u reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u nalazu, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.