



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD SENJ

Gospić, srpanj 2012.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2011.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.	7
	Nalaz za 2011.	9
III.	MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

KLASA: 041-01/12-02/113
URBROJ: 613-11-12-6

Gospić, 23. srpnja 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA SENJA ZA 2011.

Na temelju odredbi članaka 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 Senja (dalje u tekstu: Grad) za 2011.

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 3. svibnja do 23. srpnja 2012.

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 Ličko-senjske županije. Grad obuhvaća 27 naselja s ukupno 7 165 stanovnika (prema popisu iz 2011). Područje Grada, prema odredbama Zakona o brdsko-planinskim područjima (Narodne novine 12/02, 32/02, 117/03, 42/05, 90/05 i 80/08) ima status brdsko-planinskog područja. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09 i 150/11) 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 ustrojena su upravna tijela: ured Grada, opći upravni odjel, te odjel za financije i gradski proračun. Grad koncem 2011. ima 33 zaposlenika. Ima pet proračunskih korisnika (javna vatrogasna postrojba, gradska knjižnica, dječji vrtić, gradski muzej, pučko otvoreno učilište) u kojima radi 48 zaposlenika. Gradsko vijeće ima 15 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Darko Nekić.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 43.772.544,00 kn. Izmjenama proračuna prihodi, te rashodi i izdaci planirani su u iznosu 37.712.875,00 kn što je za 6.059.669,00 kn ili 13,8% manje od planiranih proračunom. U okviru prihoda planirano je 471.457,00 kn viška prihoda iz prethodnih godina.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2012. i 2013. Prema spomenutim projekcijama planirani su prihodi i primici odnosno rashodi i izdaci za 2012. u iznosu 50.765.476,00 kn, te za 2013. u iznosu 45.558.306,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije planirane u razdoblju od 2011. do 2013. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune, te po izvorima financiranja. Spomenutim planom u razdoblju od 2011. do 2013. vrijednosno najznačajnija sredstva je planirano utrošiti za izgradnju doma za starije i nemoćne osobe u iznosu 10.660.000,00 kn, sustava kanalizacije 10.222.000,00 kn i na uređenje parka 7.508.000,00 kn.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 26.833.768,00 kn, što je za 2.553.812,00 kn ili 8,7% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi za 2011. su ostvareni za 10.879.107,00 kn ili 28,9% manje od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	15.991.060,00	14.815.098,00	92,6
2.	Pomoći	3.526.205,00	5.104.311,00	144,8
3.	Prihodi od imovine	1.964.762,00	1.977.443,00	100,6
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	3.997.527,00	3.080.987,00	77,1
5.	Prihodi od donacija	0,00	101.844,00	-
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	107.000,00	79.049,00	73,9
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	3.801.026,00	1.675.036,00	44,1
Ukupno		29.387.580,00	26.833.768,00	91,3

Vrijednosno značajniji su prihodi od poreza u iznosu 14.815.098,00 kn ili 55,2%, pomoći 5.104.311,00 kn ili 19,0%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 3.080.987,00 kn ili 11,5%. Svi drugi prihodi iznose 3.833.372,00 kn ili 14,3%. U odnosu na ostvarenje prethodne godine značajno više ostvareni su prihodi od pomoći za 1.578.106,00 kn koji se u najvećem dijelu odnose na više ostvarene kapitalne pomoći, dok prihodi od donacija prethodne godine nisu ostvareni, a tijekom 2011. u svrhu financiranja izrade urbanističkog plana dobivena su sredstva u iznosu 101.844,00 kn.

Unutar skupine prihoda od poreza, porez na dohodak iznosi 11.995.465,00 kn, porez na promet nekretnina 1.459.537,00 kn, a gradski porezi iznose 1.360.096,00 kn. Odlukom o gradskim porezima utvrđeni su porez na potrošnju, kuće za odmor, tvrtku ili naziv, te porez na korištenje javnih površina. U skupini prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, prihodi od komunalne naknade i doprinosa su ostvareni u iznosu 1.920.942,00 kn.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode od poreza na dohodak za decentralizirane funkcije (javna vatrogasna postrojba), pomoći, komunalne naknade i komunalnog doprinosa, šumskog doprinosa, boravišne pristojbe, naknada za koncesije, korištenje prostora elektrane, te za priključenje na komunalnu infrastrukturu, spomeničke rente i prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 10.667.658,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 39,8%, a iz prethodnih godina su prenesena namjenska sredstva u iznosu 1.914.517,00 kn, što ukupno iznosi 12.582.175,00 kn. Za propisane namjene je utrošeno 11.690.819,00 kn, dok 891.356,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna na koncu godine.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 28.826.237,00 kn, što je za 829.079,00 kn ili 3,0% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci za 2011. ostvareni su za 8.886.638,00 kn ili 23,6% manje od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima i izdacima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	6.986.209,00	7.520.907,00	107,7
2.	Materijalni rashodi	7.256.043,00	7.799.271,00	107,5
3.	Financijski rashodi	720.391,00	713.952,00	99,1
4.	Subvencije	1.244.021,00	1.140.539,00	91,7
5.	Pomoći	15.000,00	15.000,00	100,0
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	684.150,00	661.897,00	96,7
7.	Ostali rashodi	3.214.601,00	3.386.178,00	105,3
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	5.307.432,00	5.256.942,00	99,0
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	2.569.311,00	2.331.551,00	90,7
Ukupno		27.997.158,00	28.826.237,00	103,0
Višak prihoda i primitaka		1.390.422,00	-	-
Manjak prihoda i primitaka		-	1.992.469,00	-

Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 1.992.469,00 kn što s viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 473.315,00 kn (iz 2010. višak u iznosu 1.390.422,00 kn, uz korekcije u korist viška prihoda 1.858,00 kn, a iz ranijih godina manjak u iznosu 918.965,00 kn), čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu 1.519.154,00 kn.

Rashodi i izdaci ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi proračuna su materijalni rashodi u iznosu 7.799.271,00 kn ili 27,1 %, rashodi za zaposlene 7.520.907,00 kn ili 26,1% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine 5.256.942,00 kn ili 18,2% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 8.249.117,00 kn i imaju udjel 28,6%.

Materijalni rashodi iznose 7.799.271,00 kn i odnose se na rashode za usluge u iznosu 5.098.620,00 kn, rashode za materijal i energiju 1.279.655,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja 1.160.430,00 kn i na naknade troškova zaposlenima 260.566,00 kn. Programom održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture predviđena su sredstva u iznosu 2.866.810,00 kn. Prema Izvješću o izvršenju programa održavanja tijekom 2011. utrošeno je 2.664.208,00 kn ili 92,9% programom predviđenih sredstava.

Najznačajnija ulaganja u nefinancijsku imovinu Grada, tijekom 2011. odnose se na ulaganja u izgradnju i asfaltiranje cesta i ulica na području Grada 2.362.917,00 kn, izradu prostorno planske i projektne dokumentacije 1.541.596,00 kn te kupnju poslovnog prostora 808.319,00 kn. Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture predviđena su ulaganja u iznosu 9.984.451,00 kn.

Prema Izvješću o izvršenju programa gradnje tijekom 2011. utrošeno je 4.633.866,00 kn ili 46,4% programom planiranih sredstava.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 54.644.222,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2011.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2011.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	25.429.723,00	41.548.606,00	163,4
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	2.504.560,00	2.504.560,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	20.271.067,00	36.479.235,00	180,0
1.3.	Postrojenja i oprema	363.848,00	346.202,00	95,2
1.4.	Prijevozna sredstva	206.839,00	135.200,00	65,4
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	2.077.873,00	2.077.873,00	100,0
1.6.	Druga nefinancijska imovina	5.536,00	5.536,00	100,0
2.	Financijska imovina	14.391.682,00	13.095.616,00	91,0
2.1.	Novčana sredstva	2.237.844,00	1.089.113,00	48,7
2.2.	Depoziti i ostala potraživanja	142.932,00	140.052,00	98,0
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	5.390.755,00	5.253.125,00	97,4
2.4.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	6.620.151,00	6.613.326,00	99,9
	Ukupno imovina	39.821.405,00	54.644.222,00	137,2
3.	Obveze	11.571.299,00	10.048.009,00	86,8
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	1.584.316,00	1.902.491,00	120,1
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	211.758,00	732.582,00	346,0
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	9.775.225,00	7.412.936,00	75,8
4.	Vlastiti izvori	28.250.106,00	44.596.213,00	157,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	39.821.405,00	54.644.222,00	137,2
	Izvanbilančni zapisi	709.152,00	465.494,00	65,6

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 36.479.235,00 kn, zemljišta 2.504.560,00 kn, nefinancijske imovine u pripremi (vodoopskrbni sustav, niskonaponska mreža, prometnice i drugo) 2.077.873,00 kn, postrojenja i opreme 346.202,00 kn, prijevoznih sredstava 135.200,00 kn, te na vrijednost druge nefinancijske imovine 5.536,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na potraživanja u iznosu 11.893.258,00 kn, novčana sredstva 1.089.113,00 kn i dane depozite 113.245,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 11.884.348,00 kn, a potraživanja u iznosu 8.910,00 kn nisu dospjela i odnose se na potraživanja za prodano građevinsko zemljište na obročnu otplatu.

Obveze iznose 10.048.009,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manje su za 1.523.290,00 kn ili 13,2%. Odnose se na obveze za primljene kredite (banka) prethodnih godina u iznosu 7.412.936,00 kn, rashode poslovanja 1.902.491,00 kn i nabavu nefinancijske imovine 732.582,00 kn. Dospjele obveze iznose 2.123.055,00 kn, a obveze u iznosu 7.924.954,00 kn nisu dospjele.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 465.494,00 kn se odnose na jamstvo komunalnom društvu u vlasništvu Grada dano u ranijim godinama.

II. REVIZIJA ZA 2011.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka, te rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Grada.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u stručnim publikacijama i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je 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 Grada. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom i pročelnikom općeg upravnog odjela.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Grada za 2010., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio ustrojavanje sustava unutarnjih financijskih kontrola, evidentiranje u poslovnim knjigama vrijednost spomenika kulture u vlasništvu Grada, te evidentiranje rashoda za pokriće dijela troškova opskrbe vodom na propisanim računima računskog plana, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih proračunskih prihoda i povjeravanje poslova komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta u skladu sa zakonskim odredbama. Nadalje, Državni ured za reviziju je predložio rješavanje imovinsko-pravnih odnosa za ulaganja u izgradnju sustava za pročišćavanje otpadnih voda čija je izgradnja financirana proračunskim sredstvima.

Revizijom za 2011. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno. Tijekom 2011. nisu ostvareni rashodi za pokriće dijela troškova opskrbe vodom stanovnicima prigradskog naselja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- vrijednost spomenika kulture u vlasništvu Grada evidentirana je u poslovnim knjigama,
- poslovi komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta povjereni su u skladu sa zakonskim odredbama.

Nalog u postupku izvršenja:

- Grad razvija i uspostavlja sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Grad nije pravodobno prikupljao pojedine prihode,
- imovinsko-pravni odnosi za ulaganja u izgradnju sustava za pročišćavanje otpadnih voda čija je izgradnja financirana proračunskim sredstvima nisu riješeni.

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

Nalaz za 2011.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnost i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode te rashode.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu.

U poslovnim knjigama nisu iskazana ukupna potraživanja za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo. Grad nema podataka o visini nedospjelih potraživanja od kupaca stanova, te o visini potraživanja od Republike Hrvatske za stanove plaćene konvertibilnom valutom, s obzirom da se evidencija o potraživanjima vodi na temelju dospjelih mjesečnih obroka otplate stanova.

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi i evidentirati u poslovnim knjigama potraživanja za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, te iskazati potraživanja od Republike Hrvatske za stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo plaćene konvertibilnom valutom.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da će postupiti po danom nalogu.*

2. Prihodi

2.1. Prihodi proračuna za 2011. ostvareni su u iznosu 26.833.768,00 kn, što je za 2.553.812,00 kn ili 8,7% manje od ostvarenih prethodne godine.

Koncem 2011. potraživanja iznose 11.893.258,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manja su za 147.335,00 kn ili 1,2%. Dospjela potraživanja iznose 11.884.348,00 kn i odnose se na potraživanja za prodano građevinsko zemljište u iznosu 6.482.461,00 kn, komunalnu naknadu 1.500.464,00 kn, gradske poreze 1.326.667,00 kn, zakup poslovnih prostora i javnih površina 1.298.797,00 kn, boravišnu pristojbu 408.742,00 kn, spomeničku rentu 231.425,00 kn, komunalni doprinos 231.276,00 kn, najam stanova 192.637,00 kn, potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 121.670,00 kn i na druga potraživanja u iznosu 90.209,00 kn. Porezna uprava obavlja naplatu poreza na potrošnju, a naplatu potraživanja za druge proračunske prihode, upravni odjeli Grada. Najznačajnije je potraživanje za prodana građevinska zemljišta, od čega za zemljište u vrijednosti 6.361.560,00 kn prije prodaje Grad nije u cijelosti riješio imovinsko pravne odnose za pristupne ceste prodanog zemljišta, odnosno razgraničenje zemljišnih čestica, te kupci nisu podmirili dospjela potraživanja, a za dio potraživanja u iznosu 66.907,00 kn pokrenuti su sudski postupci povrata zemljišta.

Tijekom 2011. za naplatu potraživanja od komunalne naknade, prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i od najma stanova dužnicima su upućene opomene, te su pokrenute ovrhe za naplatu dijela potraživanja od komunalne naknade i gradskih poreza u iznosu 358.853,00 kn, ali potraživanja su i dalje vrijednosno značajna, a u najznačajnijem dijelu starija su od godinu dana. Tijekom 2011. na temelju odluka gradskog vijeća otpisana su potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 579.762,00 kn obračunanu do 2005. s obzirom da su zastarjela i nenaplativa. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

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

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da će postupiti po danom nalogu i nadalje poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.*

3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci proračuna ostvareni su u iznosu 28.826.237,00 kn, što je za 829.079,00 kn ili 3,0% više od ostvarenih prethodne godine.

U okviru rashoda za subvencije prenesena su sredstava trgovačkom društvu za radijsku djelatnost (u strukturi vlasništva trgovačkog društva Grad ima 46,0% udjela) za pokriće tekućih rashoda poslovanja u iznosu 491.750,00 kn. Prijenosi sredstava trgovačkom društvu za radijsku djelatnost za materijalne troškove nemaju obilježja subvencija jer nije vidljivo koji dio poslovanja (pružanja usluga) se poticao (unapređivao). Odredbom članaka 53. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da su subvencije tekući prijenosi sredstava koji se daju proizvođačima za poticanje proizvodnje određenih proizvoda i pružanja usluga, a mogu se utvrđivati na temelju razine proizvodnje i/ili količine proizvedenih, prodanih ili uvezenih dobara i usluga. Prema namjenama subvencije se mogu podijeliti na subvencije kamata, subvencije za socijalne doprinose, za program usavršavanja zaposlenih, za restrukturiranje trgovačkog društva, za zatvaranje proizvodnje i drugo.

Komunalnom društvu u vlasništvu Grada prenesena su proračunska sredstva u iznosu 1.064.338,00 kn koja čine 3,7% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Evidentirana su na računu izdataka za financijsku imovinu i otplate zajmova (izgradnja sustava za pročišćavanje otpadnih voda) u iznosu 501.421,00 kn i financijskih rashoda 62.917,00 kn, te na računu kapitalnih pomoći (izgradnja vodospreme) 500.000,00 kn.

Izgradnja sustava za pročišćavanje otpadnih voda započela je 2003. Komunalno društvo je bilo nositelj izgradnje. Grad je proveo postupke izbora izvoditelja radova 2000., te 2001. komunalnom društvu povjerio poslove nositelja izgradnje. Izgradnja sustava za pročišćavanje otpadnih voda završena je 2006. i evidentirana u poslovnim knjigama komunalnog društva u vrijednosti 37.230.817,00 kn. Izvoditelj radova je, u skladu s provedenim nadmetanjem, osigurao financiranje izgradnje putem inozemne banke u visini 39.314.924,00 kn (uključujući i pripadajuće kamate). Izvori financiranja su sredstva društva u vlasništvu države za upravljanje vodama i Grada (sredstva se doznaju komunalnom društvu), a financiranje je ugovoreno sporazumom o višegodišnjem sufinanciranju radova između Grada, društva u vlasništvu države za upravljanje vodama i komunalnog društva, iz veljače 2003., odnosno iz lipnja 2006. Prema sporazumu troškove izgradnje društvo u vlasništvu države za upravljanje vodama financira u iznosu 31.451.939,00 kn ili 80,0%, a Grad u iznosu 7.862.985,00 kn ili 20,0%. Prethodnih godina komunalnom društvu doznačeno je 6.082.610,00 kn, a u 2011. doznačeno je 564.338,00 kn (otplata glavnice iznosi 501.421,00 kn, a kamata 62.917,00 kn), odnosno ukupno prenesena sredstva iznose 6.646.948,00 kn. Grad s komunalnim društvom za ugovorena ulaganja u izgradnju sustava za pročišćavanje otpadnih voda nije uredio imovinsko - pravne odnose, te Grad nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.

Nadalje, tijekom 2011. Grad je za izgradnju vodospreme naselja u svrhu rješavanja vodoopskrbe doznačio komunalnom društvu u vlasništvu Grada sredstva u iznosu 500.000,00 kn. Ugovorom nije utvrđeno vlasništvo nad izgrađenom vodospremom, a izgradnja vodospreme je u tijeku.

Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna odvodnja uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Rok za usklađenje statusa komunalnih društava s odredbama Zakona o vodama, prema kojima isporučitelj mora biti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave, a iz poslovanja mora isključiti druge komunalne djelatnosti je 1. siječnja 2013. Stoga Državni ured za reviziju predlaže pitanje odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže subvencije trgovačkim društvima isplaćivati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da će u budućem poslovanju postupiti po danom nalogu i preporukama.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2011. 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 2010. je utvrđena nepravilnost koja se odnosi na poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih proračunskih prihoda, je ponovljena i u 2011.
 - U poslovnim knjigama od ukupnih potraživanja za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo iskazan je samo dio koji se odnosi na dospjele mjesečne obroke. Grad nema podataka o visini nedospjelih potraživanja od kupaca, te o visini potraživanja od Republike Hrvatske za stanove plaćene konvertibilnom valutom. (točka 1. Nalaza)
 - Dospjela potraživanja iznose 11.884.348,00 kn. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade, prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i od najma stanova dužnicima, tijekom 2011., dužnicima su upućene opomene. Poduzete mjere naplate nisu dale rezultate te su dospjela potraživanja i dalje značajna. (točka 2. Nalaza)
 - Rashodi za subvencije trgovačkom društvu za radijsku djelatnost u suvlasništvu Grada izvršeni su u iznosu 491.750,00 kn. Prijenosi sredstava trgovačkom društvu za radijsku djelatnost za materijalne troškove nemaju obilježja subvencija. (točka 3. Nalaza)
4. Grad obuhvaća 27 naselja s ukupno 7 165 stanovnika. Pripada brdsko planinskom području. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojena su upravna tijela u kojima su zaposlena 33 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio gradonačelnik Darko Nekić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 26.833.768,00 kn, a rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 28.826.237,00 kn. Manjak prihoda za 2011. iznosi 1.992.469,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 473.315,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 1.519.154,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 14.815.098,00 kn ili 55,2%, pomoći 5.104.311,00 kn ili 19,0%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 3.080.987,00 kn ili 11,5% u odnosu na ostvarene prihode. Prihodi koji imaju propisanu namjenu tijekom 2011. ostvareni su u iznosu 10.667.658,00 kn i čine 39,8% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Potraživanja su iskazana u iznosu 11.893.258,00 kn i manja su za 147.335,00 kn ili 1,2% u odnosu na prethodnu godinu.

Dospjela potraživanja iznose 11.884.348,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za prodano građevinsko zemljište, komunalnu naknadu i gradske poreze koja iznose 9.309.592,00 kn i čine 78,3% dospjelih potraživanja. Pri naplati pojedinih potraživanja, osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Stanje danih zajmova iznosi 113.245,00 kn i odnosi se na sredstva prenijeta poslovnoj banci (dane depozite) za kreditiranje obnove građevina u starogradskoj jezgri. Stanje zaduženja iznosi 7.412.936,00 kn. Grad se zadužio prethodnih godina za izgradnju komunalne i društvene infrastrukture, gospodarski razvoj, izgradnju sustava za pročišćavanje otpadnih voda, nabavu automobila, te za izradu izmjena i dopuna prostornog plana uređenja Grada i urbanističkih planova uređenja naselja. Stanje danih jamstava iznosi 465.494,00 kn i odnosi se na jamstvo dano prethodnih godina komunalnom društvu u vlasništvu Grada za izgradnju upravne zgrade. Grad nije davao suglasnosti za zaduživanje. Obveze su iskazane u iznosu 10.048.009,00 kn i manje su za 1.523.290,00 kn ili 13,2% u odnosu na prethodnu godinu. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi ostvareni su za materijalne rashode u iznosu 7.799.271,00 kn ili 27,1 %, rashode za zaposlene 7.520.907,00 kn ili 26,1% i rashode za nabavu nefinancijske imovine 5.256.942,00 kn ili 18,2% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Održavanje komunalne infrastrukture obavljeno je u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu. Vrijednost javne nabave iznosi 5.627.801,00 kn. Tijekom 2011. provedeno je 11 otvorenih postupka nabave te tri pregovaračka postupka bez prethodne objave. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi. Revizijom su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, na potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih proračunskih prihoda, te subvencije trgovačkom društvu, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.