



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD BUZET

Pazin, travanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
II.	REVIZIJA ZA 2009.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.	6
	Nalaz za 2009.	8
III.	MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

Klasa: 041-01/10-02/2

Urbroj: 613-20-10-6

Pazin, 30. travnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
GRADA BUZETA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Buzeta (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 13. siječnja do 30. travnja 2010.

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) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Istarske županije i ima status brdsko-planinskog područja. Grad obuhvaća 70 naselja sa 6 059 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, predškolski odgoj, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu zaštitu i civilnu zaštitu, promet na svojem području, te druge poslove sukladno posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovani su ured gradonačelnika, upravni odjel za gospodarenje prostorom, upravni odjel za financije i gospodarstvo i upravni odjel za samoupravu, upravu i društvene djelatnosti. Grad ima 20 zaposlenika. Grad ima četiri proračunska korisnika u kojima radi 81 zaposlenik. Statut, Poslovnik o radu gradskog vijeća, Odluka o ustrojstvu gradske uprave, Pravilnik o unutarnjem redu gradske uprave, Odluka o gospodarenju nekretninama, Pravilnik o vrijednosti koeficijenta i složenosti poslova, Odluka o komunalnoj naknadi i Odluka o komunalnom doprinosu usklađeni su s izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Drugi opći akti nisu usklađeni. Skreće se pozornost na odredbe članka 24. spomenutog Zakona, prema kojima su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave bile dužne uskladiti statute i druge opće akte do sredine kolovoza 2009. Gradsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Valter Flego.

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, rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 44.566.621,00 kn, a ostvareni su u iznosu 42.590.700,00 kn što je za 1.975.921,00 kn ili 4,4% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 10. 070.267,00 kn ili 19,1%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi i primci	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	43.586.253,00	41.675.787,00	95,6	97,80
1.1.	Prihodi od poreza	24.656.388,00	23.420.567,00	95,0	54,90
1.1.1.	Porez na dohodak	22.864.028,00	21.733.378,00	95,1	51,0
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	1.300.000,00	1.211.126,00	93,2	2,8
1.1.3.	Gradski porezi	492.360,00	476.063,00	96,7	1,1
1.2.	Pomoći	10.188.883,00	9.918.057,00	97,3	23,3
1.2.1.	Tekuće pomoći	8.841.940,00	8.715.127,00	98,6	20,5
1.2.2.	Kapitalne pomoći	1.346.943,00	1.202.930,00	89,3	2,8
1.3.	Prihodi od imovine	961.500,00	919.826,00	95,7	2,2
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	40.000,00	17.275,00	43,2	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	921.500,00	902.551,00	97,9	2,1
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	7.779.482,00	7.417.337,00	95,3	17,4
1.4.1.	Administrativne pristojbe	80.000,00	70.123,00	87,7	0,2
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	5.950.000,00	5.752.910,00	96,7	13,5
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	1.749.482,00	1.594.304,00	91,1	3,7
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.350.000,00	614.913,00	45,5	1,5
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	300.000,00	166.295,00	55,4	0,4
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	1.050.000,00	448.618,00	42,7	1,1
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	300.000,00	300.000,00	100,0	0,7
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	300.000,00	300.000,00	100,0	0,7
4.	Manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina	669.632,00	0,00	-	-
	Ukupno	44.566.621,00	42.590.700,00	95,6	100,00

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 21.733.378,00 kn ili 51,0%, pomoći ostvarene u iznosu 9.918.057,00 kn ili 23,3% i prihodi od komunalne naknade i doprinosa ostvareni u iznosu 5.752.910,00 kn ili 13,5%. Svi drugi prihodi i primici iznose 5.186.355,00 kn ili 12,2%. Prirez porezu na dohodak nije uveden. Uvedeni su svi gradski porezi.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode od dodatnog udjela poreza na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija (vatrogasci), pomoći, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade od eksploatacije mineralnih sirovina, spomeničke rente, naknade za koncesiju, naknade za priključak na sustav odvodnje otpadnih voda, naknade za priključak na sustav opskrbe pitkom vodom, naknade za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštita vode Istarske županije, naknade za sanaciju odlagališta komunalnog otpada, šumskog doprinosa i prodaje zemljišta, građevinskih objekata i stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Ostvareni su u iznosu 20.437.924,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 48,0%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 20.426.747,00 kn, a dio prihoda od prodaje stanova sa stanarskim pravom u iznosu 11.177,00 kn nije utrošen i nalazi se na računu proračuna.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	37.790.121,00	35.213.618,00	93,2	84,3
1.1.	Rashodi za zaposlene	11.886.764,00	11.648.596,00	98,0	27,9
1.2.	Materijalni rashodi	12.726.354,00	11.438.912,00	89,9	27,4
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	542.434,00	488.646,00	90,1	1,2
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.307.487,00	1.231.946,00	94,2	2,9
1.2.3.	Rashodi za usluge	8.055.504,00	7.143.744,00	88,7	17,1
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	2.820.929,00	2.574.576,00	91,3	6,2
1.3.	Financijski rashodi	83.581,00	72.828,00	87,1	0,2
1.4.	Subvencije	1.130.000,00	928.218,00	82,1	2,2
1.5.	Kapitalne pomoći	225.000,00	225.000,00	100,0	0,5
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	1.678.200,00	1.492.176,00	88,9	3,6
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	10.060.222,00	9.407.888,00	93,5	22,5
1.7.1.	Tekuće donacije	5.657.690,00	5.634.537,00	99,6	13,5
1.7.2.	Kapitalne donacije	295.800,00	295.716,00	100,0	0,7
1.7.3.	Kapitalne pomoći	3.924.832,00	3.315.618,00	84,5	7,9
1.7.4.	Drugi rashodi	181.900,00	162.017,00	89,1	0,4
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	6.161.500,00	5.941.363,00	96,4	14,2
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	1.482.500,00	1.287.812,00	86,9	3,1
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	4.679.000,00	4.653.551,00	99,5	11,1
3.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	615.000,00	614.685,00	99,9	1,5
Ukupno		44.566.621,00	41.769.666,00	93,7	100,0
Višak prihoda i primitaka			798.522,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 44.566.621,00 kn, a izvršeni su u iznosu 41.769.666,00 kn, što je za 2.796.955,00 kn ili 6,3% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 821.034,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 669.632,00 kn, te raspoloživi višak prihoda i primitaka u sljedećem razdoblju iznosi 151.402,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za rashode za zaposlene u iznosu 11.648.596,00 kn s udjelom 27,9%, materijalne rashode u iznosu 11.438.912,00 kn s udjelom 27,4%, druge rashode poslovanja u iznosu 9.407.887,00 kn s udjelom 22,5%, te za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.941.363,00 kn s udjelom 14,2%. Drugi rashodi iznose 3.332.908,00 kn i imaju udjel 8,0%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 107.434.454,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori početkom i koncem 2009.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	69.452.847,00	74.279.384,00	106,9
2.	Financijska imovina	36.244.701,00	33.155.070,00	91,5
2.1.	Novčana sredstva	4.425.452,00	1.741.055,00	39,3
2.2.	Potraživanja	4.865.499,00	4.702.493,00	96,6
2.3.	Depoziti	300.000,00	0,00	-
2.4.	Dani zajmovi	100.000,00	100.000,00	100,0
2.5.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	26.277.150,00	26.277.150,00	100,0
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	276.600,00	334.372,00	120,9
Ukupno imovina		105.697.548,00	107.434.454,00	101,6
3.	Obveze	6.314.417,00	1.925.540,00	30,5
4.	Vlastiti izvori	99.383.131,00	105.508.914,00	106,2
Ukupno obveze i vlastiti izvori		105.697.548,00	107.434.454,00	101,6

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 5.393.656,00 kn, tehničku i projektnu dokumentaciju 6.431.638,00 kn, vrijednost građevinskih objekata 54.818.950,00 kn, opremu 703.541,00 kn, prijevozna sredstva 167.291,00 kn, računalne programe 5.561,00 kn, vrijednost građevinskih objekata u pripremi 6.126.465,00 kn, te druge nematerijalne imovine u pripremi 632.282,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.741.055,00 kn, potraživanja 4.702.493,00 kn, dane zajmove 100.000,00 kn, dionice i udjele u glavnici 26.277.150,00 kn, te rashode budućeg razdoblja 334.372,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.732.223,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 193.317,00 kn.

II REVIZIJA ZA 2009.

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2008. 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 predložio je i nadalje razvijati sustav u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06) i drugim provedbenim propisima, te u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

Državni ured za reviziju naložio je iskazivanje prihoda i rashoda (primljenih i danih kapitalnih pomoći), te poslovnih promjena na imovini (kod dodatnih ulaganja istodobno povećanje vrijednosti imovine). Nadalje, predložio je urediti imovinsko-pravne odnose za objekte i uređaje komunalne infrastrukture financiranih iz namjenskih prihoda radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja imovinom i proračunskim sredstvima.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalog prema kojemu je postupljeno:

- Prihodi i rashodi (primljene i dane kapitalne pomoći), te poslovne promjene na imovini evidentirane su u skladu sa zakonskim odredbama.

Preporuke u postupku izvršenja:

- Provođenje planiranih aktivnosti u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.
- Uređenje imovinsko-pravnih odnosa za objekte i uređaje komunalne infrastrukture financirane iz namjenskih prihoda radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja imovinom.

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

Nalaz za 2009.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnost i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i rashode.

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). Grad je u ožujku 2007. imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, te osobu zaduženu za nepravilnosti u travnju 2007. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola donesen je u ožujku 2008. kojim su utvrđene aktivnosti potrebne za provedbu financijskog upravljanja i kontrola i rokovi za provedbu spomenutih aktivnosti. Za osnivanje radne skupine za financijsko upravljanje i kontrole, imenovanje financijskog kontrolora i osobe zadužene za naknadne kontrole određen je rok do konca 2009., ali Grad navedeno nije obavio u roku. Grad je Ministarstvu financija dostavio godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrole za 2009. Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Grad nije obavezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima, te u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i u svom očitovanju navodi da je gradonačelnik procijenio da za sada ne postoji potreba za osnivanjem radne skupine za financijsko upravljanje i kontrole.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Na temelju odgovarajućih odluka i zaključenih ugovora naknadu za priključak na sustav opskrbe pitkom vodom naplaćuje trgovačko društvo za opskrbu pitkom vodom u suvlasništvu Grada. Grad nema podatke o potraživanjima za priključke koje je u obvezi izgraditi navedeno trgovačko društvo. S obzirom da u poslovnim knjigama nisu iskazana potraživanja, Grad nije osigurao cjelovite podatke o resursima kojima raspolaže. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, te rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju te navodi da će potraživanje evidentirati u 2010.*

3. Prihodi i primici

3.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 44.566.621,00 kn, a ostvareni su u iznosu 42.590.700,00 kn što je za 1.975.921,00 kn ili 4,4% manje od plana.

Potraživanja za proračunske prihode na dan 31. prosinca 2009. iskazana su u iznosu 4.802.493,00 kn i u odnosu na 2008. kada su iznosila 5.265.499,00 kn manja su za 463.006,00 kn ili 9,6%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.479.027,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.239.198,00 kn te druga potraživanja u iznosu 101.515,00 kn. Pretplata u iznosu 17.247,00 kn odnosi se na plaćene jamčevine za kupnju nekretnina. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 1.101.398,00 kn, od čega se vrijednosno značajnija potraživanja odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 411.513,00 kn, potraživanja za dane pozajmice 100.000,00 kn, potraživanja za kamate 81.956,00 kn i potraživanja za obročnu otplatu stanova 73.058,00 kn, što čini 60,1% dospjelih potraživanja. Vrijednosno značajnija nedospjela potraživanja odnose se na potraživanja za obročnu otplatu stanova u iznosu 2.166.141,00 kn, što čini 58,5% nedospjelih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja za zakup poslovnog prostora, komunalnu naknadu i obročnu otplatu stanova u iznosu 248.913,00 kn, pokrenute su ovrhe, a za potraživanja za dane pozajmice u iznosu 100.000,00 kn, ranijih godina pokrenut je sudski spor. Za 752.485,00 kn dospjelih potraživanja osim opomena nisu poduzimane mjere naplate. Vrijednosno značajnija odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 282.007,00 kn i potraživanja za dane pozajmice u iznosu 100.000,00 kn, što čini 50,8% dospjelih potraživanja. Do konca veljače 2010. naplaćeno je 480.365,00 spomenutih dospjelih potraživanja. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima 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. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima.

Prihodi od spomeničke rente su ostvareni u iznosu 60.341,00 kn na temelju odredbi Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara prema kojima obveznik plaćanja rente 60,0% uplaćuje u korist proračuna grada ili općine, a 40,0% u korist državnog proračuna. Grad nije donio Odluku o visini spomeničke rente, što nije u skladu s odredbom članka 114. Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara kojom je propisano da spomeničku rentu plaćaju, fizičke i pravne osobe koje su obveznici poreza na dohodak ili poreza na dobit, a koje obavljaju gospodarsku djelatnost u nepokretnom kulturnom dobru ili na području kulturno povijesne cjeline. Zakonom se jedinicama lokalne samouprave i uprave propisuje osiguranje sredstava za financiranje zaštite i očuvanja kulturnih dobara koja se nalaze na njihovom području.

Državni ured za reviziju nalaže potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Također, nalaže se donošenje Odluke o visini spomeničke rente i prikupljanje namjenskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i u svom očitovanju navodi da će poduzimati mjere naplate potraživanja, te da će vijeću predložiti donošenje odluke o visini spomeničke rente.*

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 44.566.621,00 kn, a izvršeni su u iznosu 41.769.666,00 kn, što je za 2.796.955,00 kn ili 6,3% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 821.034,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 669.632,00 kn, te raspoloživi višak prihoda i primitaka u sljedećem razdoblju iznosi 151.402,00 kn.

Donesen je program održavanja komunalne infrastrukture kojim su planirana sredstva u iznosu 5.207.200,00 kn i usklađena su s planiranom visinom sredstava u proračunu. Programom je utvrđen opis poslova održavanja, te iznosi (visina) proračunskih sredstava za financiranje programa u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 5.174.597,00 kn. Odnose se na rashode za održavanje javnih površina 2.347.994,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 1.109.594,00 kn, održavanje javne rasvjete 1.067.051,00 kn (utrošena električna energija 635.474,00 kn, održavanje 431.577,00 kn), te održavanje groblja 649.958,00 kn. Donesena je Odluka o komunalnim djelatnostima od lokalnog značenja. Navedenom odlukom, komunalnom društvu povjerene su, pored ostalog sljedeće komunalne djelatnosti: održavanje javnih površina i nerazvrstanih cesta. Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta izvršeni su u iznosu 1.109.594,00 kn od čega je komunalnom društvu u vlasništvu Grada na temelju zaključenog ugovora plaćeno 880.000,00 kn, 144.606,00 kn plaćeno je pravnoj osobi, a 84.988,00 kn plaćeno je petorici fizičkih osoba za nabavu vertikalne signalizacije. Komunalno društvo, pravna osoba i fizičke osobe obavljali su iste vrste poslova na održavanju nerazvrstanih cesta. Rashodi za održavanje javnih površina izvršeni su u iznosu 2.347.994,00 kn. Radove u vrijednosti 1.950.000,00 kn obavljalo je komunalno društvo na temelju ugovora, a radove u vrijednosti 354.892,00 kn obavljale su fizičke i pravne osobe, a trebalo ih je obavljati komunalno društvo u skladu s odredbama Odluke o obavljanju komunalnih djelatnosti. Povjeravanje dijela komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i javnih površina vrijednosti 584.486,00 kn pravnim i fizičkim osobama nije bilo u skladu s odredbom članka 3. gradske odluke o komunalnim djelatnostima kojom je propisano da komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i javnih površina obavlja komunalno društvo.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje svih radova na održavanju nerazvrstanih cesta i javnih površina u skladu s odredbama gradske Odluke o komunalnim djelatnostima.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i u svom očitovanju navodi da će izmijeniti odluku o komunalnim djelatnostima.*

Rashodi za kapitalne prijenose izvršeni su u iznosu 3.836.334,00 kn i čine 9,2% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Odnose se na prijenose sredstava trgovačkom društvu u potpunom vlasništvu Grada 2.264.953,00 kn (za sanaciju odlagališta komunalnog otpada 2.110.080,00 kn, za izradu projekata za kanalizaciju i izgradnju primarnog sustava 154.873,00 kn), društvu u suvlasništvu Grada za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda (vlasnički udio Grada je 8,4%) u iznosu 431.054,00 kn, pravnoj osobi za upravljanje vodama u vlasništvu Republike Hrvatske za uređenje vodotoka 350.000,00 kn, društvu za opskrbu i distribuciju vode za izgradnju vodovodne mreže (vlasnički udio Grada je 5,8%) u iznosu 119.611,00 kn, te drugim subjektima u iznosu 670.716,00 kn. Izvor financiranja su naknada za priključenje na vodoopskrbni sustav, naknada za priključenje na sustav odvodnje otpadnih voda, namjenska naknada za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda i drugi prihodi proračuna. Sredstva su prenesena na temelju odluka, zaključaka i zaključenih ugovora. Postupke nabave provode trgovačka društva u vlasništvu i suvlasništvu Grada kojima se sredstva prenose. Izgrađena komunalna infrastruktura evidentirana je u poslovnim knjigama trgovačkih društava kojima su prenesena sredstva. Grad je u razdoblju od 2001. do 2009. za izgradnju objekata iz područja vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda trgovačkim društvima u vlasništvu ili suvlasništvu Grada i pravnoj osobi za upravljanje vodama u vlasništvu Republike Hrvatske prenio ukupno 14.619.270,00 kn. Od toga je 2009. prenijeto 1.055.538,00 kn ili 2,5% ukupno izvršenih rashoda. Ulaganja u izgradnju komunalne infrastrukture evidentirana su u poslovnim knjigama trgovačkih društava i pravne osobe. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. 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. Javna vodoopskrba uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Stoga Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Grada za 2009. 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:
 - Za osnivanje radne skupine za financijsko upravljanje i kontrole, imenovanje financijskog kontrolora i osobe zadužene za naknadne kontrole određen je rok do konca 2009., ali Grad navedeno nije obavio u roku utvrđenim Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole (točka 1. Nalaza).
 - U poslovnim knjigama nisu iskazana potraživanja od naknade za priključak na sustav opskrbe pitkom vodom, koje je u obvezi izgraditi trgovačko društvo u suvlasništvu Grada (točka 2. Nalaza).
 - Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 1.101.398,00 kn. Za 752.485,00 kn dospjelih potraživanja osim opomena nisu poduzimane mjere naplate. Vrijednosno značajnija odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 282.007,00 kn i potraživanja za dane pozajmice u iznosu 100.000,00 kn, što čini 50,8% dospjelih potraživanja. Grad nije donio Odluku o visini spomeničke rente, što nije u skladu s odredbama Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara (točka 3. Nalaza).
 - Dio radova održavanja nerazvrstanih cesta i javnih površina u iznosu 584.486,00 kn obavljale su fizičke i pravne osobe, a trebalo ih je obavljati komunalno društvo u skladu s Odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti. Grad je u razdoblju od 2001. do 2009. za izgradnju objekata iz područja vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda trgovačkim društvima u vlasništvu ili suvlasništvu Grada i pravnoj osobi za upravljanje vodama u vlasništvu Republike Hrvatske prenio ukupno 14.619.270,00 kn. Od toga je 2009. prenijeto 1.055.538,00 kn ili 2,5% ukupno izvršenih rashoda. Grad nije s trgovačkim društvima uredio imovinsko-pravne odnose, a izgrađena ili nabavljena imovina evidentirana je u poslovnim knjigama trgovačkih društava. 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, te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. (točka 4. Nalaza).

4. Grad ima status brdsko-planinskog područja i obuhvaća 70 naselja s ukupno 6 059 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovani su ured gradonačelnika i gradski upravni odjeli u kojima je 20 zaposlenika. Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 42.590.700,00 kn, a rashodi i izdaci izvršeni su 41.769.666,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 821.034,00 kn. Preneseni manjak iz prethodne godine iznosi 669.632,00 kn, te raspoloživi višak prihoda u sljedećem razdoblju iznosi 151.402,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi od poreza na dohodak u iznosu 21.733.378,00 kn ili 51,0%, pomoći ostvarene u iznosu 9.918.057,00 kn ili 23,3% i prihodi od komunalne naknade i doprinosa ostvareni u iznosu 5.752.910,00 kn ili 13,5%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 20.437.924,00 kn i čine 48,0% ukupno ostvarenih prihoda. Korišteni su za propisane namjene. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 1.101.398,00 kn. Za 752.485,00 kn dospjelih potraživanja osim opomena nisu poduzimane mjere naplate. Učinkovitijom naplatom proračunskih prihoda Grad je mogao ostvariti više programa i ciljeva, odnosno financirati više javnih potreba. Početno stanje zaduženja iznosi 942.732,00 kn, tijekom godine je sve otplaćeno, te koncem 2009. nije bilo obveza po zaduživanju. Grad nije davao jamstava za zaduživanje. Stanje danih suglasnosti za zaduživanje iznosi 8.129.441,00 kn. Iskazane su vanbilančno i dane su za nabavu vatrogasnih vozila, izgradnju poslovne zgrade komunalnog društva i izgradnju komunalne infrastrukture. Početkom 2009. stanje danih zajmova iznosi 100.000,00 kn a odnosi se na dani zajam pravnoj osobi nad kojom je pokrenut stečajni postupak. Početno stanje oročenih sredstava iznosi 300.000,00 kn. Koncem godine nije bilo oročenih sredstava. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za rashode za zaposlene u iznosu 11.648.596,00 kn s udjelom 27,9%, materijalne rashode u iznosu 11.438.912,00 kn s udjelom 27,4%, druge rashode poslovanja u iznosu 9.407.887,00 kn s udjelom 22,5%, te za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.941.363,00 kn s udjelom 14,2%. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu sa zakonskim propisima, osim dijela komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta i javnih površina u iznosu 584.486,00 kn koje su obavljale fizičke i pravne osobe, a trebalo ih je obavljati komunalno društvo u skladu s Odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti. Postupci javne nabave provedeni su u skladu sa zakonskim propisima. Za kapitalne prijenose trgovačkim društvima u vlasništvu ili suvlasništvu Grada postupke nabave provodila su navedena trgovačka društva, a imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkih društava. Grad prethodno nije uredio imovinsko pravne odnose, te nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.