



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Šibenik

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD DRNIŠ

Šibenik, svibanj 2010.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	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.	9
III.	MIŠLJENJE	14



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Šibenik

---

Klasa: 041-01/10-02/4

Urbroj: 613-17-10-6

Šibenik, 24. svibnja 2010.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI  
GRADA DRNIŠA 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 Drniša (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 16. veljače do 24. svibnja 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, 125/06-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Šibensko-kninske županije. Odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08) utvrđeno je da Grad u cijelosti pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Grad obuhvaća 27 naselja s ukupno 8 595 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 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 ustrojeni su upravni odjel za prostorno planiranje, graditeljstvo, stambeno-komunalne i imovinsko-pravne poslove i obnovu, upravni odjel za gospodarstvo i društvene djelatnosti i tajništvo. Grad ima 12 zaposlenika. Proračunski korisnici Grada su: Dječji vrtić, Pučko otvoreno učilište, Narodna knjižnica, Gradski muzej i Javna vatrogasna postrojba, koji imaju 59 zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Gradsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Ante Dželalija.

### 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 27.870.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 22.464.267,00 kn, što je za 5.405.733,00 kn ili 19,4% manje od planiranih. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 4.170.000,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su ostvareni u manjem iznosu za 6.266.046,00 kn ili 21,8%.

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

Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	23.570.000,00	22.437.979,00	95,2	99,9
1.1.	Prihodi od poreza	15.419.500,00	15.342.171,00	99,5	68,3
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak	14.934.500,00	14.977.560,00	100,3	66,7
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	150.000,00	122.134,00	81,4	0,5
1.1.3.	Gradski porezi	335.000,00	242.477,00	72,4	1,1
1.2.	Pomoći	6.165.000,00	5.464.052,00	88,6	24,3
1.2.1.	Tekuće pomoći	4.850.000,00	4.264.052,00	87,9	19,0
1.2.2.	Kapitalne pomoći	1.315.000,00	1.200.000,00	91,3	5,3
1.3.	Prihodi od imovine	555.000,00	492.976,00	88,8	2,2
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	50.000,00	28.354,00	56,7	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	505.000,00	464.622,00	92,0	2,1
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.430.500,00	1.134.780,00	79,3	5,1
1.4.1.	Administrativne pristojbe	130.000,00	103.562,00	79,7	0,5
1.4.2.	Komunalna naknada	1.200.000,00	949.036,00	79,1	4,2
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	100.500,00	82.182,00	81,8	0,4
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	0,00	4.000,00	-	-
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	130.000,00	26.288,00	20,2	0,1
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	100.000,00	2.194,00	2,2	-
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	30.000,00	24.094,00	80,3	0,1
3.	Višak prihoda i primitaka	4.170.000,00	0,00	-	-
	Ukupno	27.870.000,00	22.464.267,00	80,6	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 14.977.560,00 kn ili 66,7% i pomoći u iznosu 5.464.052,00 kn ili 24,3%. Svi drugi prihodi iznose 2.022.655,00 kn ili 9,0%. Gradskom odlukom uvedeni su svi gradski porezi, te prirez porezu na dohodak po stopi 5,0%.

Najznačajnije tekuće pomoći ostvarene su iz državnog proračuna u iznosu 3.365.546,00 kn od poreza na dobit prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08) i iz županijskog proračuna u iznosu 549.100,00 kn za ogrjev korisnicima socijalne pomoći.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode dijela poreza na dohodak za decentralizirane funkcije za financiranje Javne vatrogasne postrojbe, prihode od pomoći, prihode od komunalne naknade, prihode za priključke na komunalnu infrastrukturu, prihode od komunalnih koncesija, prihode od eksploatacije mineralnih sirovina (kamena), prihode od spomeničke rente, prihode od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo i druge prihode poslovanja (doznake građana). Ostvareni su u iznosu 9.012.262,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 40,1%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 7.788.168,00 kn, a 1.224.094,00 kn nije utrošeno i nalazi se na žiro 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	22.384.500,00	19.291.921,00	86,2	87,3
1.1.	Rashodi za zaposlene	8.202.923,00	8.053.198,00	98,2	36,4
1.2.	Materijalni rashodi	9.152.185,00	6.556.586,00	71,6	29,7
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	422.885,00	370.615,00	87,6	1,7
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	2.206.100,00	2.133.881,00	96,7	9,7
1.2.3.	Rashodi za usluge	5.255.600,00	2.864.765,00	54,5	12,9
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.267.600,00	1.187.325,00	93,7	5,4
1.3.	Financijski rashodi	454.000,00	427.008,00	94,1	1,9
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	1.400.000,00	1.197.694,00	85,5	5,4
1.5.	Drugi rashodi poslovanja	3.175.392,00	3.057.435,00	96,3	13,9
1.5.1.	Tekuće donacije	2.665.500,00	2.585.067,00	97,0	11,7
1.5.2.	Kapitalne donacije	417.000,00	416.868,00	100,0	1,9
1.5.3.	Izvanredni rashodi	92.892,00	55.500,00	59,7	0,3
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	4.485.500,00	1.841.348,00	41,1	8,3
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	554.500,00	261.423,00	47,1	1,2
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	3.881.000,00	1.529.925,00	39,4	6,9
2.3.	Rashodi za nabavu plemenitih metala i drugih pohranjenih vrijednosti	50.000,00	50.000,00	100,0	0,2
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.000.000,00	967.055,00	96,7	4,4
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	1.000.000,00	967.055,00	96,7	4,4
Ukupno		27.870.000,00	22.100.324,00	79,3	100,0
Višak prihoda			363.943,00		

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 27.870.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 22.100.324,00 kn što je za 5.769.676,00 kn ili 20,7% manje od planiranih. Znatno ispod plana izvršeni su materijalni rashodi za 2.595.599,00 kn ili 28,4% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 2.644.152,00 kn ili 58,9%. Stoga je izmjenama proračuna trebalo realnije planirati prihode i rashode. Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 363.943,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 4.179.661,00 kn, čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 4.543.604,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za zaposlene u iznosu 8.053.198,00 kn ili 36,4% i materijalni rashodi u iznosu 6.556.586,00 kn ili 29,7% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci: financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja, rashodi za nabavu nefinancijske imovine i izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova, iznose 7.490.540,00 kn i imaju udjel 33,9%.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 75.253.430,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora  
početkom i koncem 2009.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	45.052.245,00	46.098.549,00	102,3
2.	Financijska imovina	9.730.056,00	29.154.881,00	299,6
2.1.	Novčana sredstva	5.853.008,00	6.710.437,00	114,6
2.2.	Potraživanja	3.877.048,00	3.778.744,00	97,5
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	0,00	18.665.700,00	-
	Ukupno imovina	54.782.301,00	75.253.430,00	137,4
3.	Obveze	10.485.314,00	9.856.110,00	94,0
4.	Vlastiti izvori	44.296.987,00	65.397.320,00	147,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	54.782.301,00	75.253.430,00	137,4

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost građevinskog zemljišta u iznosu 3.593.661,00 kn, programa i projekata u iznosu 1.711.678,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 40.135.590,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 487.142,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 169.666,00 kn i ulaganja u računalne programe u iznosu 812,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 6.710.437,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 18.665.700,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 3.437.674,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 50.771,00 kn i druga potraživanja u iznosu 290.299,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.629.670,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 477.459,00 kn i obveze za zajmove u iznosu 7.748.981,00 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 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. 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. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom te drugim zaposlenicima Grada.

### **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 naložio je imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole, te imenovanje osobe zadužene za nepravilnosti i prijave. Naložio je osigurati podatke o prodaji eksploatirane mineralne sirovine i obračunu naknade za korištenje prostora elektrana kao temelja za praćenje potraživanja i naplate, te evidentiranje u poslovnim knjigama svih potraživanja i udjela u trgovačkim društvima u suvlasništvu Grada. Nadalje je naložio donošenje odluke o komunalnom doprinosu u skladu sa zakonskim odredbama i poduzimanje svih zakonom raspoloživih radnji za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda od komunalne naknade.



Također je naložio izvršavanje rashoda u skladu sa zakonskim odredbama, donošenje programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, usklađenje visine planiranih sredstava u programu održavanja komunalne infrastrukture sa sredstvima planiranim u proračunu, povjeravanje i obavljanje komunalnih djelatnosti u skladu sa zakonskim odredbama, evidentiranje rashoda na temelju računa sa specifikacijom vrste, količine i cijene pruženih usluga za održavanje i čišćenje javnih prometnih i zelenih površina i plaćanje usluga u skladu s ugovorenim cijenama za usluge održavanja horizontalne i vertikalne signalizacije, te je predložio urediti imovinsko-pravne odnose za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja bila povjerena komunalnim društvima u djelomičnom vlasništvu Grada, a financirana je proračunskim sredstvima. Naložio je ustupanje radova u skladu s propisima o javnoj nabavi, poduzimanje radnji za završetak ugovorenih radova, utvrđivanje odgovornosti za kašnjenje u izvođenju radova, te obračun i naplatu ugovorene kazne.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrolu, te je imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare.
- Udjeli u trgovačkim društvima u suvlasništvu Grada evidentirani su u poslovnim knjigama.
- Donesena je odluka o komunalnom doprinosu u skladu sa zakonskim odredbama.
- Rashodi su izvršavani u skladu sa zakonskim odredbama, komunalne djelatnosti su povjeravane i obavljane u skladu sa zakonskim odredbama, rashodi za održavanje i čišćenje javnih prometnih i zelenih površina su evidentirani na temelju računa sa specifikacijom vrste, količine i cijene pruženih usluga, te su usluge održavanja horizontalne i vertikalne signalizacije plaćene u skladu s ugovorenim cijenama.
- Radovi su ustupani u skladu s propisima o javnoj nabavi, te su poduzete radnje za završetak ugovorenih radova o čemu je sastavljeno završno izvješće nadzornog organa kojim nisu utvrđene nepravilnosti u izvođenju radova.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Izrada plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole.
- Osiguranje podataka o prodaji eksploatare mineralne sirovine i obračuna naknade za korištenje prostora elektrana kao temelja za praćenje potraživanja i naplate, te evidentiranje u poslovnim knjigama potraživanja za prihode od naknada za eksploataciju mineralnih sirovina, naknada za korištenje prostora elektrana, naknada za koncesije za obavljanje komunalnih djelatnosti i prihoda od prodaje zemljišta.
- Poduzimanje svih zakonom raspoloživih radnji za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda od komunalne naknade.

- Donošenje programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i usklađenje visine planiranih sredstava u programu održavanja komunalne infrastrukture sa sredstvima planiranim u proračunu.
- Uređenje imovinsko-pravnih odnosa za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja bila povjerena komunalnim društvima u djelomičnom vlasništvu Grada, a financirana je proračunskim sredstvima.

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

## Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, donošenje proračunskih dokumenata, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi i izdaci, imovina i 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). Grad nije uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, a plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije donesen, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Imenovana je osoba zadužena za nepravilnosti i prijave.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Grad nije obavezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da na temelju odredbi članaka 8. i 37. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Ministar financija donosi Program stručne izobrazbe za financijsko upravljanje i kontrole, prema kojem se provodi stručna izobrazba osoba zaduženih za uspostavu, razvoj i provedbu financijskog upravljanja i kontrola. S obzirom da osoba koja je imenovana za voditelja nije prošla stručnu izobrazbu, nastojat će se kroz 2010. donijeti plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola.*

### 2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama ne vode se potraživanja za prihode od naknada za eksploataciju mineralnih sirovina i naknada za korištenje prostora elektrana, naknada za koncesije za obavljanje komunalnih djelatnosti, te za prihode od prodaje zemljišta. Nisu osigurani podaci o prodaji eksploatirane mineralne sirovine i obračunu naknade za korištenje prostora elektrana kao temelja za praćenje potraživanja i naplate. Odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) propisano je da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže osigurati podatke o prodaji eksploatairane mineralne sirovine i obračune naknade za korištenje prostora elektrana kao temelja za praćenje potraživanja i naplate, te evidentiranje u poslovnim knjigama svih potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je evidentirao procijenjena potraživanja za prihode od naknada za eksploataciju mineralnih sirovina, za korištenje prostora elektrana i za koncesije za obavljanje komunalnih djelatnosti, za što je dostavio kopiju temeljnice iz travnja 2010. Vežano za evidenciju potraživanja za prihode od naknada za eksploataciju mineralnih sirovina, očituje se da je navedeni prihod zajednički prihod jedinica lokalne samouprave, jedinica područne (regionalne) samouprave i državnog proračuna, te da smatra da evidentirana knjiženja u poslovnim knjigama ne iskazuju vjerodostojan podatak. Nadalje navodi da su Uredbom o novčanoj naknadi za koncesiju za eksploataciju mineralnih sirovina (Narodne novine 158/09) definirani iznosi i obveze pravnih i fizičkih osoba koje vrše eksploataciju, a da prema Zakonu o rudarstvu (Narodne novine 75/09) poslovanje, iskazanu tržišnu vrijednost mineralne sirovine i obračun naknada kontrolira rudarska inspekcija koja je organizirana pri nadležnom ministarstvu.*

### 3. Prihodi

- 3.1. Prihodi su planirani u iznosu 27.870.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 22.464.267,00 kn, što je za 5.405.733,00 kn ili 19,4% manje od planiranih. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 4.170.000,00 kn.

Odlukom o gradskim porezima iz 2001. uvedeni su porez na potrošnju, porez na kuće za odmor, porez na neobrađeno obradivo poljoprivredno zemljište, porez na nekorištene poduzetničke nekretnine, porez na neizgrađeno građevno zemljište, porez na tvrtku ili naziv, porez na korištenje javnih površina i prirez porezu na dohodak po stopi 5,0%. Odluka o gradskim porezima nije usklađena s Odlukom Ustavnog suda Republike Hrvatske iz veljače 2007. (Narodne novine 26/07) kojom se ukidaju odredbe Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 117/93, 33/00, 73/00, 127/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 26/07 i 73/08), koje reguliraju porez na neobrađeno obradivo poljoprivredno zemljište, porez na nekorištene poduzetničke nekretnine i porez na neizgrađeno građevno zemljište.

Odlukom o komunalnoj naknadi iz 2000. propisani su uvjeti, način i mjerila za plaćanje komunalne naknade, a nije utvrđen rok plaćanja komunalne naknade što nije u skladu s odredbama članka 23. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03-pročišćeni tekst, 82/04, 178/04, 38/09 i 79/09), kojima je određen obvezan sadržaj odluke o komunalnoj naknadi.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 3.778.744,00 kn, od čega dospjela potraživanja iznose 3.727.973,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2008. potraživanja su manja za 98.304,00 kn ili 2,5%. Ukupna potraživanja odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 3.437.674,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 50.771,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 290.299,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda u iznosu 2.232.101,00 kn, za gradske poreze u iznosu 871.425,00 kn, potraživanja za prihode od zakupa nekretnina u iznosu 298.648,00 kn, potraživanja za pogrešno obračunate usluge u iznosu 35.500,00 kn. Razrez i naplata gradskih poreza povjereni su Poreznoj upravi.

U 2009. pravnim i fizičkim osobama obveznicima komunalne naknade slane su opomene, a druge mjere naplate nisu poduzimane. Za naplatu potraživanja od naknada za zakup nekretnina u 2009. pokrenuti su ovršni postupci. 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 uskladiti odluku o gradskim porezima s Odlukom Ustavnog suda iz 2007. i odluku o komunalnoj naknadi s odredbama članka 23. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže se poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Očituje se da je odluka o gradskim porezima u postupku usklađenja s Odlukom Ustavnog suda, te da je u tijeku usklađivanje odluke o komunalnoj naknadi sa Zakonom o komunalnom gospodarstvu.*

#### 4. Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 27.870.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 22.100.324,00 kn što je za 5.769.676,00 kn ili 20,7% manje od planiranih. Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 363.943,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 4.179.662,00 kn, čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 4.543.604,00 kn.

Programom održavanja komunalne infrastrukture planirana su sredstva za održavanje komunalne infrastrukture za komunalne djelatnosti iz članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu koja nisu usklađena s planom sredstava u proračunu.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine planirani su u iznosu 4.485.500,00 kn, dok je Planom nabave planirala nabava roba, radova i usluga u iznosu 1.328.000,00 kn. Plan nabave nije usklađen s proračunom. Grad nije donio Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. što nije u skladu s odredbama članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojima je propisan način donošenja i sadržaj navedenog programa.

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentiran je prijenos sredstava komunalnom društvu za poslove vodoopskrbe i odvodnje u kojem Grad ima 4,7% udjela u iznosu 537.245,00 kn za izgradnju komunalne infrastrukture u poslovnoj zoni (glavnog dovodnog vodoopskrbnog cjevovoda). Djelatnosti komunalnog 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. Radovi na izgradnji komunalne infrastrukture u poslovnoj zoni započeli su u 2007. kada je između Grada i komunalnog društva zaključen ugovor o udruživanju sredstava za financiranje navedenih radova u vrijednosti 4.000.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega Grad osigurava 2.630.935,00 kn iz bespovratnih sredstava Fonda za regionalni razvoj i Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva, a komunalno društvo 1.369.065,00 kn iz vlastitih sredstava. Investitor je navedeno komunalno društvo koje je provelo postupak javne nabave i radove ustupilo drugim izvoditeljima, a samo je provelo stručni nadzor. Grad komunalnom društvu doznajuje sredstva na temelju zahtjeva za plaćanje, obračunskih situacija i računa. U zahtjevima za doznaku sredstava komunalno društvo Gradu ne zaračunava porez na dodanu vrijednost. Na temelju navedenog ugovora i zahtjeva za doznaku sredstava, Grad je komunalnom društvu ukupno doznačio 2.184.255,00 kn. Ulaganja u navedenu komunalnu infrastrukturu dio su srednjoročnog programa ulaganja u izgradnju vodoopskrbnih objekata na području Grada prema kojem je u razdoblju od 2005. do 2009. navedenom komunalnom društvu preneseno ukupno 2.213.755,00 kn. Grad je povećao svoju imovinu za vrijednost prenesenih sredstava komunalnom društvu, a komunalno društvo je u svojoj imovini evidentiralo ukupnu vrijednost izgrađenih objekata vodoopskrbe.

Grad je komunalnom društvu za obavljanje vodoopskrbe i drugih komunalnih djelatnosti u kojem ima 72,0% udjela u razdoblju od 2005. do konca 2008. za ulaganja u objekte vodovoda i odvodnje doznačio 1.157.766,00 kn. Djelatnost komunalnog društva je skupljanje, pročišćavanje i distribucija vode, uklanjanje otpadnih voda, odvoz smeća, sanitarne i slične djelatnosti što uključuje: opskrbu pitkom vodom, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda, održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina, tržnica na malo, održavanje groblja i krematorija, te obavljanje pogrebnih poslova, obavljanje dimnjačarskih usluga, montaža cjevovoda, građenje i javna rasvjeta. Navedena ulaganja u vrijednosti 1.157.766,00 kn evidentirana su u imovini komunalnog društva, dok Grad nije povećao svoju imovinu za vrijednost prenesenih sredstva.

Grad nije s navedenim komunalnim društvima uredio imovinsko-pravne odnose. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba 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 se predlaže pitanje vodoopskrbe na području Grada urediti u skladu sa zakonskim propisima.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i usklađivanje sredstava planiranih Planom nabave i Programom održavanja komunalne infrastrukture s planom sredstava u proračunu.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Očituje se da Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. nije donesen zato što nije bila uvedena naplata komunalnog doprinosa, a prihodi od naplate komunalnog doprinosa su izvor za financiranje gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Nakon što je donijeta Odluka o komunalnom doprinosu koja se primjenjuje od 1. siječnja 2010., donijet je i Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010. Vezano za ulaganja u vodoopskrbne objekte očituje se da, prema dopisu komunalnog društva za poslove vodoopskrbe i odvodnje iz svibnja 2010., Skupština navedenog društva namjerava donijeti odluku o dokapitalizaciji ulaganja jedinica lokalne samouprave u vodovodni i kanalizacijski sustav sa stanjem na dan 31. prosinca 2009., te da je Grad dužan navedenom društvu dostaviti podatke iz svojih poslovnih knjiga o ulaganjima u navedene objekte, te na taj način ne bi došlo do duplog evidentiranja imovine u poslovnim knjigama Grada i navedenog društva.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 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:
  - Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Grad nije izradio plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s navedenim propisima (točka 1. Nalaza).
  - U poslovnim knjigama ne vode se potraživanja za prihode od naknada za eksploataciju mineralnih sirovina i naknada za korištenje prostora elektrana, naknada za koncesije za obavljanje komunalnih djelatnosti i prihode od prodaje zemljišta, te nisu osigurani podaci o prodaji eksploatirane mineralne sirovine i obračunu naknade za korištenje prostora elektrana (točka 2. Nalaza).
  - Grad nije uskladio Odluku o gradskim porezima s Odlukom Ustavnog suda iz 2007. i Odluku o komunalnoj naknadi s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Koncem godine dospjela potraživanja iznose 3.727.973,00 kn. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade i naknade za uređenje voda u iznosu 2.232.101,00 kn slane su opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane (točka 3. Nalaza).
  - Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. nije donesen. Sredstva planirana Planom nabave i Programom održavanja komunalne infrastrukture nisu usklađena s planom sredstava u proračunu. Grad je u razdoblju od 2005. do 2009. za izgradnju kapitalnih objekata vodoopskrbe i odvodnje komunalnim društvima u kojima ima udjel u vlasništvu prenio ukupno 3.371.521,00 kn. Od toga je u 2009. preneseno 537.245,00 kn ili 2,4% ukupno izvršenih rashoda. Grad nije s komunalnim društvima uredio imovinsko-pravne odnose. Dio navedenih ulaganja Grad je evidentirao kao vlastitu imovinu, dok komunalna društva istovremeno ulaganja u objekte vodoopskrbe i odvodnje evidentiraju u poslovnim knjigama kao svoju imovinu. 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 objekata vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 4. Nalaza).



4. Grad obuhvaća 27 naselja s ukupno 8 595 stanovnika i u cijelosti pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga zaposleno je 12 zaposlenika. Proračunski dokumenti doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 22.464.267,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 22.100.324,00 kn. Višak prihoda tekuće godine iznosi 363.943,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 4.179.662,00 kn, čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 4.543.604,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 14.977.560,00 kn ili 66,7% i pomoći u iznosu 5.464.052,00 kn ili 24,3%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 9.012.262,00 kn i čine 40,1% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 7.788.168,00 kn, a 1.224.094,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 3.727.973,00 kn. Vrijednosno najznačajnija su potraživanja za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda u iznosu 2.232.101,00 kn za čiju naplatu, 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. Grad nije pozajmljivao proračunska sredstva, ni davao jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Stanje obveza za zajmove na koncu 2009. iznosi 7.748.981,00 kn, a odnosi se na zaduživanje kod poslovne banke u 2007. za asfaltiranje nerazvrstanih cesta. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, ulaganja u dugotrajnu imovinu, za socijalne potrebe, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi proračuna odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 8.053.198,00 kn ili 36,4% i materijalne rashode u iznosu 6.556.586,00 kn ili 29,7% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, a postupci javne nabave provedeni su u skladu sa zakonskim odredbama. Grad je za izgradnju kapitalnih objekata vodoopskrbe i odvodnje komunalnim društvima u suvlasništvu Grada u razdoblju od 2005. do 2009. prenio 3.371.521,00 kn. Prethodno nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi, a navedena ulaganja Grad i komunalna društva vode kao svoju imovinu. 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. Grad nije izradio plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s navedenim propisima.