



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zadar

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD BENKOVAC

Zadar, travanj 2011.

# SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	6
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	10



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zadar

---

KLASA: 041-01/11-02/1  
URBROJ: 613-15-11-6

Zadar, 11. travnja 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
GRADA BENKOVCA ZA 2010.

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 Benkovca (dalje u tekstu: Grad) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 17. siječnja do 11. travnja 2011.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

## I. PODACI O GRADU

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10 i 145/10) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Zadarske županije. Grad obuhvaća 41 naselje s ukupno 9 786 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08), Grad pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Na temelju Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 89/10), Grad je razvrstan u II. skupinu jedinica lokalne samouprave čija je vrijednost indeksa razvijenosti između 50,0% i 75,0% prosjeka Republike Hrvatske. Prema odredbi 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.

Do konca rujna 2010. upravni i stručni poslovi iz samoupravnog djelokruga obavljani su u okviru jedinstvenog upravnog odjela. Od listopada 2010. spomenuti poslovi obavljaju se putem upravnih tijela (ured gradonačelnika i četiri upravna odjela), koja su ustrojena Odlukom o ustrojstvu i djelokrugu gradske uprave iz srpnja 2010. Grad je u 2010. imao 22 zaposlenika. Ima četiri proračunska korisnika u kojima radi 54 zaposlenika. Gradsko vijeće ima 15 članova. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovice i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata, postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Branko Kutija.

### Financijski izvještaji

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

#### a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna su planirani u iznosu 40.838.685,00 kn, a ostvareni su u iznosu 35.362.636,00 kn, što je za 5.476.049,00 kn ili 13,4% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 991.990,00 kn ili 2,9%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	35.242.381,00	29.888.315,00	84,8	84,5
1.1.	Prihodi od poreza	13.655.455,00	13.361.001,00	97,8	37,8
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		12.814.199,00	-	36,2
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		302.338,00	-	0,9
1.1.3.	Gradski porezi		244.464,00	-	0,7
1.2.	Pomoći	10.625.426,00	5.673.816,00	53,4	16,0
1.2.1.	Tekuće pomoći		1.737.384,00	-	4,9
1.2.2.	Kapitalne pomoći		3.936.432,00	-	11,1
1.3.	Prihodi od imovine	1.171.500,00	1.054.970,00	90,1	3,0
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	20.000,00	11.742,00	58,7	0,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.151.500,00	1.043.228,00	90,6	3,0
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	9.726.000,00	9.742.644,00	100,2	27,6
1.4.1.	Administrativne pristojbe	255.000,00	138.444,00	54,3	0,4
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	9.471.000,00	9.604.200,00	101,4	27,2
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		9.161.900,00	-	25,9
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		442.300,00	-	1,3
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	64.000,00	55.884,00	87,3	0,2
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	5.596.304,00	5.474.321,00	97,8	15,5
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene dugotrajne imovine	1.200.000,00	1.074.054,00	89,5	3,0
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	4.396.304,00	4.400.267,00	100,1	12,4
	Ukupno	40.838.685,00	35.362.636,00	86,6	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 12.814.199,00 kn ili 36,2%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 9.161.900,00 kn ili 25,9%, pomoći u iznosu 5.673.816,00 kn ili 16,0% i prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 5.474.321,00 kn ili 15,5%. Svi drugi prihodi iznose 2.238.400,00 kn ili 6,4%. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi 5,0%. Kao gradski porezi uvedeni su porez na potrošnju, porez na kuće za odmor i porez na tvrtku ili naziv.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 18.846.374,00 kn i čine 53,3% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na dio prihoda od poreza na dohodak za decentraliziranu funkciju vatrogastva, dio pomoći, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, zakup poljoprivrednog zemljišta, spomeničku rentu, boravišnu pristojbu, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, prihode od sufinanciranja poljoprivrednika za nabavu sadnog materijala, vodni doprinos, šumski doprinos, komunalnu naknadu, komunalni doprinos i prihode od prodaje zemljišta i stanova. Korišteni su za propisane namjene.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2010.

Tablica broj 2

## Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	29.853.504,00	26.522.171,00	88,8	75,1
1.1.	Rashodi za zaposlene	8.415.526,00	7.641.459,00	90,8	21,6
1.2.	Materijalni rashodi	10.108.155,00	9.116.155,00	90,2	25,8
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	364.850,00	338.025,00	92,6	1,0
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	2.677.252,00	2.597.420,00	97,0	7,4
1.2.3.	Rashodi za usluge	5.986.553,00	5.478.677,00	91,5	15,5
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.079.500,00	702.033,00	65,0	2,0
1.3.	Financijski rashodi	334.408,00	260.834,00	78,0	0,7
1.4.	Subvencije	806.000,00	785.599,00	97,5	2,2
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	1.165.000,00	1.109.164,00	95,2	3,1
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	9.024.415,00	7.608.960,00	84,3	21,5
1.6.1.	Tekuće donacije	2.895.100,00	2.609.474,00	90,1	7,4
1.6.2.	Kapitalne pomoći	5.979.315,00	4.979.497,00	83,3	14,1
1.6.3.	Kazne, penali i naknade štete	100.000,00	19.989,00	20,0	0,1
1.6.4.	Drugi rashodi	50.000,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	10.923.389,00	8.754.269,00	80,1	24,8
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	312.550,00	220.712,00	70,6	0,6
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	10.610.839,00	8.533.557,00	80,4	24,1
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	61.792,00	61.792,00	100,0	0,2
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	61.792,00	61.792,00	100,0	0,2
Ukupno		40.838.685,00	35.338.232,00	86,5	100,0
Višak prihoda			24.404,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 40.838.685,00 kn, a izvršeni su u iznosu 35.338.232,00 kn, što je za 5.500.453,00 kn ili 13,5% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 24.404,00 kn. U financijskim izvještajima koncem 2009. bio je iskazan manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 14.200.791,00 kn. Zbog dvostrukog knjiženja pojedinih ulaznih računa u prethodnim godinama, tijekom 2010. izvršeni su ispravci, odnosno smanjenje manjka prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju za iznos 133.715,00 kn, te preneseni manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 14.067.076,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 14.042.672,00 kn i čini 39,7% ostvarenih prihoda. S obzirom na iskazani manjak predlaže se izraditi program mjera za pokriće manjka te voditi računa o preuzimanju novih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima ravnomjerno koristila za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci odnose se na materijalne rashode u iznosu 9.116.155,00 kn ili 25,8%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 8.754.269,00 kn ili 24,8% i rashode za zaposlene u iznosu 7.641.459,00 kn ili 21,6% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja i izdaci za otplatu zajmova) iznose 9.826.349,00 kn i imaju udjel 27,8%.

Rashodi i izdaci su izvršeni unutar planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 79.993.640,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora  
početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	47.722.642,00	46.973.549,00	98,4
2.	Financijska imovina	33.518.018,00	33.020.091,00	98,5
2.1.	Novčana sredstva	92.454,00	190.471,00	206,0
2.2.	Potraživanja	8.538.864,00	8.092.920,00	94,8
2.3.	Dani zajmovi	200.000,00	200.000,00	100,0
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	24.686.700,00	24.536.700,00	99,4
Ukupno imovina		81.240.660,00	79.993.640,00	98,5
3.	Obveze	14.573.784,00	14.388.475,00	98,7
4.	Vlastiti izvori	66.666.876,00	65.605.165,00	98,4
Ukupno obveze i vlastiti izvori		81.240.660,00	79.993.640,00	98,5

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 2.120.237,00 kn, nematerijalne imovine (razna projektne dokumentacije) 1.350.481,00 kn, građevinskih objekata 40.261.349,00 kn, opreme 2.916.064,00 kn, prijevoznih sredstava 36.983,00 kn i nematerijalne proizvedene imovine (ulaganja u računalne programe i drugo) 288.435,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 190.471,00 kn, dane zajmove 200.000,00 kn, dionice i udjele u glavnici 24.536.700,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 7.558.135,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 531.689,00 kn i druga potraživanja 3.096,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 4.170.566,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 10.217.909,00 kn. Vrijednosno najznačajnije obveze za rashode poslovanja čine obveze za materijalne rashode u iznosu 2.637.937,00 kn, subvencije 521.093,00 kn i zaposlene 403.555,00 kn. Vrijednosno najznačajnije obveze za nabavu nefinancijske imovine čine obveze za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture u iznosu 9.638.759,00 kn. Dospjele obveze iznose 14.148.257,00 i čine 40,0% ostvarenih prihoda.

## II. REVIZIJA ZA 2010.

### Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

### Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz proračuna i podacima iz ranijeg razdoblja, 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. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

### Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2009. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je provođenje aktivnosti potrebnih za provedbu financijskog upravljanja i kontrola te uspostavljanje i razvijanje financijskog upravljanja i kontrola u skladu s propisima i planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Naložio je poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, korištenje namjenskih prihoda za propisane namjene te uplaćivanje pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun u skladu sa zakonskim odredbama. Predložio je izraditi program mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza. Naložio je prije provođenja postupka nabave voditi računa o osiguranju financijskih sredstava.



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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Radna skupina za financijsko upravljanje i kontrole imenovana je u skladu sa zakonskim odredbama.
- Namjenski prihodi korišteni su za propisane namjene.
- U državni proračun je uplaćen pripadajući dio prihoda od prodaje stanova u skladu sa zakonskim odredbama.
- Prije provođenja postupaka javne nabave osigurana su potrebna financijska sredstva.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Provođenje aktivnosti utvrđenih planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.
- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu sa zakonskim odredbama.
- Poduzimanje mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka u sljedećem razdoblju.

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

## Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, prihode i primitke 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), Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Na temelju odredbi članaka 8. i 36. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru prethodnih godina donesen je plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola te su imenovani voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti. U lipnju 2010. osnovana je radna skupina za financijsko upravljanje i kontrole. Radna skupina za financijsko upravljanje i kontrole predložila je provjeru poslovnih knjiga dvaju proračunskih korisnika kao prioritetne aktivnosti koje treba poduzeti tijekom 2010. O izvršenim provjerama poslovnih knjiga spomenutih proračunskih korisnika te uočenim nepravilnostima sastavljena su izvješća u srpnju i prosincu 2010. Druge aktivnosti potrebne za provedbu financijskog upravljanja i kontrola nisu provedene. S obzirom da je u rujnu 2009. Vlada Republike Hrvatske usvojila Strategiju razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011., postojeći plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola trebalo je izmijeniti i dopuniti tijekom 2010. u skladu s aktivnostima koje su predviđene tom Strategijom te u plan ugraditi rokove utvrđene Akcijskim planom koji je sastavni dio Strategije. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola je sastavljeno.

Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obavezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

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

Državni ured za reviziju nalaže postojeći plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola izmijeniti i dopuniti u skladu s aktivnostima koje su predviđene Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011. te u plan ugraditi rokove utvrđene Akcijskim planom koji je sastavni dio spomenute Strategije.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da će tijekom 2011. postojeći plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola izmijeniti i dopuniti u skladu s aktivnostima koje su predviđene Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011., te u plan ugraditi rokove utvrđene Akcijskim planom koji je sastavni dio spomenute Strategije. Grad je naveo da je po tom pitanju, kao i po pitanju sastavljanja izjava o viziji, misiji i ključnim ciljevima, već održano nekoliko sastanaka u ožujku 2011.*

## 2. Prihodi

- 2.1. Prihodi su planirani u iznosu 40.838.685,00 kn, a ostvareni su u iznosu 35.362.636,00 kn, što je za 5.476.049,00 kn ili 13,4% manje od plana.

Potraživanja koncem 2010. iznose 8.092.920,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2009. manja su za 445.944,00 kn ili 5,2%. Tijekom 2010. izvršen je otpis zastarjelih i nenaplativih potraživanja u ukupnom iznosu 300.295,00 kn (od čega na ime potraživanja za zakup poslovnih prostora 107.296,00 kn, potraživanja za naknade za odvoz komunalnog otpada i drugih naknada koje je Grad naplaćivao do osnivanja komunalnog društva 79.278,00 kn, potraživanja za refundacije za bolovanje 65.050,00 kn, potraživanja za kazne 37.129,00 kn te potraživanja za zakup zemljišta 11.542,00 kn). Potraživanja koncem 2010. odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 5.091.580,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu 971.102,00 kn, potraživanja od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 480.721,00 kn, gradske poreze u iznosu 450.157,00 kn, zatezne kamate u iznosu 392.225,00 kn, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu u iznosu 216.403,00 kn, zakup javnih površina u iznosu 141.992,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 116.865,00 kn, potraživanja iz prethodnih godina na ime naknade za odvoz komunalnog otpada koju je Grad naplaćivao do osnivanja vlastitog komunalnog društva u iznosu 100.676,00 kn, potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 50.968,00 kn, naknade koje se refundiraju u iznosu 36.529,00 kn, zakup poslovnih prostora u iznosu 34.837,00 kn, zakup zemljišta i opreme u iznosu 5.233,00 kn te druga potraživanja u iznosu 3.632,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 6.972.359,00 kn, a nedospjela 1.120.561,00 kn. Potraživanja starija od jedne godine iznose 6.128.467,00 kn, dok potraživanja starosti do jedne godine iznose 1.964.453,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja za komunalnu naknadu i porez na tvrtku ili naziv u iznosu 5.001.662,00 kn dužnicima su slane opomene i ispostavljena rješenja o prisilnoj naplati dugovanja s pripadajućim zateznim kamatama, a za naplatu dospjelih potraživanja za zakup javnih površina i prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 185.184,00 kn dužnicima su slane opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Za naplatu dospjelih potraživanja za naknadu za uređenje voda, porez na kuće za odmor, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, komunalni doprinos, zakup poslovnih prostora, prodaju građevinskog zemljišta i drugih potraživanja u iznosu 1.785.513,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. Poslove utvrđivanja i naplate poreza na potrošnju obavlja nadležna porezna uprava. Grad nema saznanja o iznosu potraživanja za porez na potrošnju koncem 2010. te mjerama naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara.

Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

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

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da će u 2011. pojačati mjere naplate, uključujući i tužbe za sve proračunske prihode, te pribaviti podatke o porezu na potrošnju i o mjerama koje je poduzimala Porezna uprava radi naplate ovog prihoda.*

### 3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 40.838.685,00 kn, a izvršeni su u iznosu 35.338.232,00 kn, što je za 5.500.453,00 kn ili 13,5% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 24.404,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 14.067.076,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 14.042.672,00 kn i čini 39,7% ostvarenih prihoda. Dospjele obveze iznose 14.148.257,00 kn i čine 40,0% ostvarenih prihoda. Stoga Državni ured za reviziju predlaže izraditi program mjera za pokriće manjka te voditi računa o preuzimanju novih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima ravnomjerno koristila za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 40.900,00 kn. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotaka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da će u 2011. nabavljati samo najnužnije kako bi se zadovoljile sve javne potrebe koje su u njegovoj nadležnosti. Grad je dalje naveo da su već pripremljeni planovi otplate na duži rok, te postignuti sporazumi s dobavljačima o obročnim otplatama, kako bi se smanjile dospjele obveze.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Grada za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Revizijom obavljenom za 2009. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrola, naplatu potraživanja i pokriće manjka prihoda i primitaka. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
  - Grad je donio plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare te osnovao radnu skupinu za financijsko upravljanje i kontrole. Radna skupina je tijekom 2010. izvršila provjeru poslovnih knjiga dvaju proračunskih korisnika. Druge aktivnosti potrebne za razvoj financijskog upravljanja i kontrola nisu provedene. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola nije izmijenjen i dopunjen u skladu s aktivnostima koje su predviđene Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011. niti su u plan ugrađeni rokovi utvrđeni Akcijskim planom koji je sastavni dio te Strategije. (točka 1. Nalaza)
  - Koncem godine dospjela potraživanja iznose 6.972.359,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja za komunalnu naknadu i porez na tvrtku ili naziv u iznosu 5.001.662,00 kn dužnicima su slane opomene i ispostavljena rješenja o prisilnoj naplati dugovanja s pripadajućim zateznim kamatama, a za naplatu dospjelih potraživanja za zakup javnih površina i prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 185.184,00 kn dužnicima su slane opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Za naplatu dospjelih potraživanja za naknadu za uređenje voda, porez na kuće za odmor, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, komunalni doprinos, zakup poslovnih prostora, prodaju građevinskog zemljišta i drugih potraživanja u iznosu 1.785.513,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. Poslove utvrđivanja i naplate poreza na potrošnju obavlja nadležna porezna uprava. Grad nema saznanja o iznosu potraživanja za porez na potrošnju koncem 2010. te mjerama naplate. (točka 2. Nalaza)
  - Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 14.042.672,00 kn, a dospjele obveze 14.148.257,00 kn i čine 40,0% ostvarenih prihoda. Stoga se predlaže izraditi program mjera za pokriće manjka te voditi računa o preuzimanju novih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima ravnomjerno koristila za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada. (točka 3. Nalaza)

4. Grad obuhvaća 41 naselje s ukupno 9 786 stanovnika. Pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojena su upravna tijela (ured gradonačelnika i četiri upravna odjela). Grad je u 2010. imao 22 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Branko Kutija. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 35.362.636,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 35.338.232,00 kn. Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 24.404,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 14.067.076,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 14.042.672,00 kn i čini 39,7% ostvarenih prihoda. Obveze koncem 2010. iznose 14.388.475,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manje su za 185.309,00 kn ili 1,3%. Dospjele obveze iznose 14.148.257,00 kn i čine 40,0% ostvarenih prihoda. Stoga Državni ured za reviziju predlaže izraditi program mjera za pokriće manjka te voditi računa o preuzimanju novih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima ravnomjerno koristila za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada. Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od poreza i prireza na dohodak u iznosu 12.814.199,00 kn ili 36,2%, prihoda od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 9.161.900,00 kn ili 25,9%, pomoći u iznosu 5.673.816,00 kn ili 16,0% i prihoda od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 5.474.321,00 kn ili 15,5% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 18.846.374,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima iznosi 53,3%. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Potraživanja koncem 2010. iznose 8.092.920,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manja su za 445.944,00 kn ili 5,2%. Dospjela potraživanja koncem 2010. iznose 6.972.359,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, naknadu za uređenje voda i gradske poreze u iznosu 5.644.560,00 kn ili 81,0% dospjelih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja za komunalnu naknadu i porez na tvrtku ili naziv dužnicima su slane opomene i ispostavljena rješenja o prisilnoj naplati dugovanja s pripadajućim zateznim kamatama, a za naplatu dospjelih potraživanja za zakup javnih površina i prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo dužnicima su slane opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Za naplatu dospjelih potraživanja za naknadu za uređenje voda, porez na kuće za odmor, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, komunalni doprinos, zakup poslovnih prostora, prodaju građevinskog zemljišta i drugih potraživanja u iznosu 1.785.513,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. Poslove utvrđivanja i naplate poreza na potrošnju obavlja nadležna porezna uprava. Grad nema saznanja o iznosu potraživanja za porez na potrošnju koncem 2010. te mjerama naplate. Boljom napolatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Grad nije davao jamstva ni suglasnosti za zaduživanje. Stanje danih zajmova iznosi 200.000,00 kn, a odnosi se na zajam dan trgovačkom društvu u veljači 1998. Nad spomenutim društvom je proveden stečajni postupak te je trgovački sud u siječnju 2011. donio je rješenje o njegovom brisanju iz sudskog registra. Prethodnih godina Grad se zadužio kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak radi financiranja izgradnje vodovodne mreže. Početno stanje zaduženja iznosi 116.802,00 kn, tijekom 2010. otplaćeno je 61.792,00 kn na ime glavnice i po usklađenju s bankom izvršeno umanjenje duga na ime tečajnih razlika u iznosu 55.010,00 kn, te stanje zaduženja na koncu godine iznosi 0,00 kn.

Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, predškolski odgoj, školstvo, sport, kulturu, za socijalne potrebe i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci odnose se na materijalne rashode u iznosu 9.116.155,00 kn ili 25,8%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 8.754.269,00 kn ili 24,8% i rashode za zaposlene u iznosu 7.641.459,00 kn ili 21,6% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovice i koeficijenata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata, postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nabava roba, radova i usluga obavljena je skladu s propisima o javnoj nabavi. Grad nije izmijenio i dopunio postojeći plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola u skladu s aktivnostima koje su predviđene Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na imenovanje radne skupine za financijsko upravljanje i kontrole, namjensko korištenje prihoda te uplatu pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova u državni proračun, dok nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na provođenje aktivnosti utvrđenih planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, naplatu prihoda i pokriće manjka prihoda i primitaka, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.