



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD NIN

Zadar, srpanj 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	11



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

KLASA: 041-01/11-02/206
URBROJ: 613-15-11-6

Zadar, 6. srpnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA NINA 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 Nina (dalje u tekstu: Grad) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 2. svibnja do 6. srpnja 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. Do srpnja 2006. u sastavu Grada bilo je osam naselja s ukupno 4 603 stanovnika prema podacima o popisu stanovništva obavljenom 2001. U srpnju 2006., a zbog osnivanja općine Vrsi, iz sastava Grada izdvojena su dva naselja s ukupno 2 443 stanovnika. Prema odredbi članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 106/03, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeni su upravni odjeli za upravno – pravne i opće poslove, za gospodarstvo i financije te za komunalne poslove. Poslove obavlja 22 zaposlenika. Grad ima jednog proračunskog korisnika u kojem radi troje zaposlenika. 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). U srpnju 2009. provedeno je usklađivanje Statuta s izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07, 125/10 i 36/10). Gradsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Emil Ćurko.

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 i primici planirani su u iznosu 20.833.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 17.817.648,00 kn, što je za 3.015.352,00 kn ili 14,5% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 1.958.667,00 kn ili 12,4%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	16.998.000,00	14.294.267,00	84,1	80,2
1.1.	Prihodi od poreza	4.904.000,00	3.779.226,00	77,1	21,2
1.1.1.	Porez na dohodak		1.889.102,00	-	10,6
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		1.022.066,00	-	5,7
1.1.3.	Gradski porezi		868.058,00	-	4,9
1.2.	Pomoći	980.500,00	974.160,00	99,4	5,5
1.2.1.	Tekuće pomoći		524.160,00		2,9
1.2.2.	Kapitalne pomoći		450.000,00		2,5
1.3.	Prihodi od imovine	1.146.500,00	1.000.140,00	87,2	5,6
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	6.000,00	832,00	13,9	0,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.140.500,00	999.308,00	87,6	5,6
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	9.643.000,00	8.536.241,00	88,5	47,9
1.4.1.	Administrativne pristojbe	1.530.400,00	835.097,00	54,6	4,7
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	8.112.600,00	7.701.144,00	94,9	43,2
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		6.502.644,00	-	36,5
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		1.198.500,00	-	6,7
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	324.000,00	4.500,00	1,4	0,0
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	3.725.000,00	3.458.170,00	92,8	19,4
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	3.720.000,00	3.453.330,00	92,8	19,4
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	5.000,00	4.840,00	96,8	0,0
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	110.000,00	65.211,00	59,3	0,4
3.1.	Primici (povrat) danih zajmova	110.000,00	65.211,00	59,3	0,4
	Ukupno	20.833.000,00	17.817.648,00	85,5	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 6.502.644,00 kn ili 36,5%, prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 3.458.170,00 kn ili 19,4% i prihodi od poreza na dohodak u iznosu 1.889.102,00 kn ili 10,6%. Svi drugi prihodi iznose 5.977.412,00 kn ili 33,5%. Uvedeni su svi gradski porezi, a prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, naknade za koncesije i koncesijska odobrenja na pomorskom dobru, spomeničku rentu, boravišnu pristojbu, prihode od namjenskog dijela cijene vode, vodni doprinos, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, sufinanciranje fizičkih osoba, donacije i prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 13.121.844,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 73,6%. Korišteni su za propisane namjene.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni u iznosu 3.458.171,00 kn odnose se na prihode od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 3.192.263,00 kn (naknade za izvlaštenje nekretnina u svrhu izgradnje državne ceste u iznosu 3.035.160,00 kn i zaokruživanja građevinskih parcela u iznosu 157.103,00 kn), sufinanciranja građana radi provedbe nove katastarske izmjere i obnove zemljišnih knjiga u iznosu 261.067,00 kn i na prihode od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 4.840,00 kn.

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	13.918.800,00	13.535.236,00	97,2	73,5
1.1.	Rashodi za zaposlene	3.181.000,00	3.178.099,00	99,9	17,3
1.2.	Materijalni rashodi	9.357.100,00	9.158.602,00	97,9	49,8
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	169.700,00	140.979,00	83,1	0,8
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	457.900,00	439.234,00	95,9	2,4
1.2.3.	Rashodi za usluge	7.893.000,00	7.833.435,00	99,2	42,6
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	836.500,00	744.954,00	89,1	4,0
1.3.	Financijski rashodi	87.000,00	81.206,00	93,3	0,4
1.4.	Subvencije	153.800,00	153.675,00	99,9	0,8
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	226.500,00	198.454,00	87,6	1,1
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	913.400,00	765.200,00	83,8	4,1
1.6.1.	Tekuće donacije	806.400,00	698.774,00	86,7	3,8
1.6.2.	Kapitalne donacije	67.000,00	66.426,00	99,1	0,4
1.6.3.	Izvanredni rashodi	40.000,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	4.579.500,00	4.413.922,00	96,4	24,0
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	836.000,00	720.480,00	86,2	3,9
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	3.743.500,00	3.693.442,00	98,7	20,1
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	455.700,00	455.685,00	100,0	2,5
3.1.	Izdaci za dane zajmove	52.100,00	52.100,00	100,0	0,3
3.2.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	20.000,00	20.000,00	100,0	0,1
3.3.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	383.600,00	383.585,00	100,0	2,1
4.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina	1.879.000,00	0,00	-	-
	Ukupno	20.833.000,00	18.404.843,00	88,3	100,0
	Manjak prihoda i primitaka		587.195,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 20.833.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 18.404.843,00 kn, što je za 2.428.157,00 kn ili 11,7% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 587.195,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 1.879.017,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 2.466.212,00 kn. Dospjele obveze iznose 2.195.383,00 kn i čine 12,3% ostvarenih prihoda i primitaka.

Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka i voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza, kako bi se proračunska sredstva, u narednim fiskalnim razdobljima, koristila za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 9.158.602,00 kn ili 49,8%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 4.413.922,00 kn ili 24,0% i rashodi za zaposlene u iznosu 3.178.099,00 ili 17,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci: financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova iznose 1.654.220,00 kn i imaju udjel 8,9%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 218.703.388,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	193.283.249,00	193.380.632,00	100,1
2.	Financijska imovina	25.252.343,00	25.322.756,00	100,3
2.1.	Novčana sredstva	585.084,00	385.851,00	65,9
2.2.	Potraživanja	10.207.768,00	10.513.671,00	103,0
2.3.	Dani zajmova	536.570,00	480.313,00	89,5
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	13.922.921,00	13.942.921,00	100,1
	Ukupno imovina	218.535.592,00	218.703.388,00	100,1
3.	Obveze	2.787.522,00	2.791.900,00	100,2
4.	Vlastiti izvori	215.748.070,00	215.911.488,00	100,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	218.535.592,00	218.703.388,00	100,1

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 156.199.226,00 kn, nematerijalne imovine (ulaganja u katastarsku izmjeru, urbanistički i prostorni planovi) 1.505.106,00 kn, građevinskih objekata 33.567.696,00 kn, opreme 2.025.948,00 kn, prijevoznih sredstava 1.992,00 kn, umjetničkih djela u iznosu 53.730,00 kn i ulaganja u računalne programe u iznosu 26.934,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 385.851,00 kn, dane zajmove 480.313,00 kn, udjele u glavnici 13.942.921,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 9.163.904,00 kn i potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 1.349.767,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.255.724,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 1.032.815,00 kn i primljene zajmove u iznosu 503.361,00 kn (zajam poslovne banke iz ranijih godina za financiranje uređenja obalnog pojasa).

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 s gradonačelnikom te drugim 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, sredstva planirana programom održavanja komunalne infrastrukture uskladiti s proračunom, te obračunavanje i naplaćivanje komunalne naknade za stambeni prostor u skladu s propisima. Predložio je izraditi program mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Sredstva planirana programom održavanja komunalne infrastrukture usklađena s proračunom.
- Obračun i naplata komunalne naknade za stambeni prostor u skladu sa zakonskim odredbama.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Provođenje aktivnosti utvrđenih planom uspostave sustava 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 nepravilnost i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, 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). Do konca 2010. Grad nije uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. U ožujku 2007. imenovani su voditelj i koordinator za financijsko upravljanje i kontrole, te osoba zadužena za nepravilnosti, a u srpnju 2007. donesen je plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Do konca 2010. nisu provedene aktivnosti utvrđene planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbom članka 7. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Odredbom članka 3. spomenutog Pravilnika propisano je da je čelnik korisnika proračuna odgovoran za uspostavu odnosno provedbu aktivnosti vezanih uz financijsko upravljanje i kontrole. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2012., koja je donesena u rujnu 2009. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljeno, što nije u skladu s odredbom članka 16. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Prema odredbi 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 će morati sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema zakonskim odredbama Grad nije obavezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže postojeći plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole 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 2012. i sastavljanje godišnjeg izvješća o sustavu financijskog upravljanja i kontrola.

1.2. *Grad se nije očitovao na ovu točku nalaza.*

2. Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici planirani su u iznosu 20.833.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 17.817.648,00 kn, što je za 3.015.352,00 kn ili 14,5% manje od planiranih.

Potraživanja koncem 2010. iznose 10.513.671,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 10.250.886,00 kn, a nedospjela 262.785,00 kn. Potraživanja starija od jedne godine iznose 8.304.091,00 kn, dok potraživanja starosti do jedne godine iznose 1.946.795,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2009. veća su za 305.903,00 kn ili 3,0%. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 2.907.949,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 2.554.476,00 kn, gradske poreze u iznosu 1.848.709,00 kn, boravišnu pristojbu u iznosu 641.012,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu 358.487,00 kn, naknade za koncesije i koncesijska odobrenja u iznosu 274.809,00 kn, sufinanciranje izrade prostornih planova i izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 222.054,00 kn, zakup poslovnih prostora u iznosu 88.130,00 kn, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 47.460,00 kn, spomeničku rentu u iznosu 55.379,00 kn, naknade za korištenje javnih površina u iznosu 40.582,00 kn, od trgovačkog društva iz vodoprivredne djelatnosti u suvlasništvu grada u iznosu 78.793,00 kn, druga potraživanja u iznosu 46.064,00 kn, potraživanja od građana radi provedbe nove katastarske izmjere i obnove zemljišnih knjiga u iznosu 1.215.826,00 kn, prodaju građevinskog zemljišta u iznosu 89.996,00 kn i prodaju stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 43.946,00 kn. Potraživanja za naknadu katastarske izmjene u iznosu 336.006,00 kn i zakup poslovnog prostora u iznosu 88.130,00 kn su utužena. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade, komunalnog doprinosa i naknade za korištenje javnih površina u iznosu 5.265.811,00 kn dužnicima su slane opomene, te su pokrenuti postupci radi naplate duga putem ovrha i uknjižbom na nekretnine. Za naplatu dospjelih potraživanja od naknade za uređenje voda, boravišne pristojbe, prodaju zemljišta, sufinanciranje katastarske izmjere, eksploataciju mineralnih sirovina, naknade za korištenje javnih površina, koncesija i koncesijskih odobrenja, sufinanciranja izrade prostornih planova i izgradnju komunalne infrastrukture, te od spomeničke rente u iznosu 2.712.230,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. Poslove utvrđivanja i naplate gradskih poreza obavlja nadležna porezna uprava. Grad nema saznanja koje mjere porezna uprava poduzima u cilju naplate potraživanja od gradskih poreza u iznosu 1.848.709,00 kn. 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. Pozornost valja posvetiti dospjelosti 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. Naveo je da su za naplatu potraživanja poduzete sve mjere naplate koje su mu bile omogućene i koje je kao Grad mogao poduzeti, te da je svjestan da su potraživanja značajna i da se mora više truditi oko njihove naplate, na što se u očitovanju i obvezao. Također je naveo da su poslana brojna opomene te da se intenzivno pregovara oko mogućnosti naplate.*

Vezano za potraživanja za poreze koje za Grad vodi Porezna uprava naveo je da se na usmena i pismena traženja Grada o poduzetim mjerama naplate Porezna uprava nije očitovala.

3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 20.833.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 18.404.843,00 kn, što je za 2.428.157,00 kn ili 11,7% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 587.195,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 1.879.017,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 2.466.212,00 kn. Dospjele obveze iznose 2.195.383,00 kn i čine 12,3% ostvarenih prihoda i primitaka. Stoga, Državni ured za reviziju predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka i voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza, kako bi se proračunska sredstva, u narednim fiskalnim razdobljima, koristila za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada.

Program održavanja komunalne infrastrukture i Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010. su doneseni i usklađeni s planiranim sredstvima u proračunu. Program održavanja komunalne infrastrukture sadrži opis poslova održavanja, procjenu financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa i izvore financiranja, a ne sadrži podatke o opsegu poslova održavanja. Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture obuhvaćena je izgradnja javnih površina, nerazvrstanih cesta i poljskih putova, javne rasvjete, opskrbe pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda i groblja te financijska sredstva za ostvarivanje Programa s naznakom izvora financiranja djelatnosti. Program ne sadrži opis poslova s procjenom troškova za gradnju pojedinih objekata i uređaja. Prema odredbama članaka 28. i 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09 i 49/11), programom održavanja komunalne infrastrukture obvezno se, između ostaloga, utvrđuje i opseg poslova održavanja, a programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 14.000,00 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.

Državni ured za reviziju nalaže u Programu održavanja komunalne infrastrukture i Programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture navesti propisane podatke u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 3.2. *Grad se nije očitovao na ovu točku nalaza.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 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 provođenje aktivnosti utvrđene planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, naplatu prihoda i izradu prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Grad nije uspostavio i razvio sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji reguliraju to područje. (točka 1. Nalaza)
 - Koncem godine dospjela potraživanja iznose 10.250.886,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od naknade za uređenje voda, boravišne pristojbe, prodaju zemljišta, sufinanciranje katastarske izmjere, eksploataciju mineralnih sirovina, naknade za korištenje javnih površina, koncesija i koncesijskih odobrenja, sufinanciranja izrade prostornih planova i izgradnju komunalne infrastrukture, te od spomeničke rente u iznosu 2.712.230,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. (točka 2. Nalaza)
 - Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 587.195,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 1.879.017,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.466.212,00 kn, a dospjele obveze 2.195.383,00 kn i čine 12,3% ostvarenih prihoda i primitaka. Program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži podatke o opsegu poslova održavanja, a Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture opis poslova s procjenom troškova za gradnju pojedinih objekata i uređaja. (točka 3. Nalaza)
4. Grad obuhvaća šest naselja s ukupno 2 160 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovani su upravni odjeli u kojima je 22 zaposlenih. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je gradonačelnik Emil Ćurko. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 17.817.648,00 kn, a rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 18.404.843,00 kn. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 587.195,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 1.879.017,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.466.212,00 kn. Dospjele obveze koncem 2010. iznose 2.195.383,00 kn i čine 12,3% ostvarenih prihoda i primitaka.

Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza, kako bi se proračunska sredstva, u narednim fiskalnim razdobljima, koristila za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada. Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 6.502.644,00 kn ili 36,5%, prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 3.458.170,00 kn ili 19,4% i prihodi od poreza na dohodak u iznosu 1.889.102,00 kn ili 10,6%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 13.121.844,00 kn i čine 73,6% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Potraživanja koncem 2010. iznose 10.513.671,00 kn i u odnosu na stanje koncem 2009. veća su za 305.903,00 kn ili 3,0%. Dospjela potraživanja iznose 10.250.886,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, komunalni doprinos i gradske poreze koja čine 69,2% ukupnih potraživanja. Potraživanja za naknadu katastarske izmjene i zakup poslovnog prostora su utužena, za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade, komunalnog doprinosa i naknade za korištenje javnih površina dužnicima su slane opomene, te su pokrenuti postupci radi naplate duga putem ovrha i uknjižbom na nekretnine. Za naplatu dospjelih potraživanja od naknade za uređenje voda, boravišne pristojbe, prodaju zemljišta, sufinanciranje katastarske izmjere, eksploataciju mineralnih sirovina, naknade za korištenje javnih površina, koncesija i koncesijskih odobrenja, sufinanciranja izrade prostornih planova i izgradnju komunalne infrastrukture, te od spomeničke rente u iznosu 2.712.230,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. Poslove utvrđivanja i naplate gradskih poreza obavlja nadležna porezna uprava, a Grad nema saznanja koje mjere naplate poduzima. Boljom naplatom 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 480.313,00 kn i odnosi se na kreditiranje malog gospodarstva i zajmove učenicima i studentima. Stanje primljenih zajmova iznosi 503.361,00 kn, a odnosi se na zajmove iz ranijih godina za financiranje uređenja obalnog pojasa. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 9.158.602,00 kn ili 49,8%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 4.413.922,00 kn ili 24,0% i rashodi za zaposlene u iznosu 3.178.099,00 ili 17,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovice i koeficijentata 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, osim što program održavanja komunalne infrastrukture nema propisane elemente. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima što se odnose na usklađivanje sredstava predviđenih programom održavanja komunalne infrastrukture s proračunom te obračun i naplatu komunalne naknade za stambeni prostor, dok nije postupljeno prema nalogima što se odnose na provođenje aktivnosti utvrđene planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda te izradu prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.