



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Šibenik

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD DRNIŠ

Šibenik, lipanj 2012.

# SADRŽAJ

stranica

---

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



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Šibenik

---

KLASA: 041-01/12-02/17

URBROJ: 613-17-12-6

Šibenik, 4. lipnja 2012.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINAICIJSKOJ REVIZIJI  
GRADA DRNIŠA ZA 2011.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Drniša (dalje u tekstu: Grad) za 2011.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 16. siječnja do 4. lipnja 2012.

## I. PODACI O GRADU

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08-Odluka USRH, 46/10 i 145/10) je utvrđen Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Šibensko-kninske županije. Grad obuhvaća 27 naselja s ukupno 7 465 stanovnika prema popisu iz 2011. Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08 i 57/11) Grad u cijelosti pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09 i 150/11) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje 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 te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno – tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, su ustrojeni upravni odjeli i stručne službe. Grad je u 2011. imao 25 zaposlenika (od čega 12 na neodređeno, a 13 na određeno vrijeme za javne radove). Ima pet proračunskih korisnika (dječji vrtić, pučko otvoreno učilište, narodna knjižnica, gradski muzej i javna vatrogasna postrojba) s 62 zaposlenika. Donesen je Statut, Odluka o ustrojstvu upravnih tijela i drugi opći akti. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2011. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Ante Dželalija.

### Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna, te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu 20.500.000,00 kn. Tijekom 2011. donesene su izmjene i dopune proračuna kojima su prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu 29.114.000,00 kn, što je za 8.614.000,00 kn ili 42,0% više od planiranih proračunom. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 5.100.000,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) su donesene projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2012. i 2013. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2012. u iznosu 19.200.000,00 kn te za 2013. u iznosu 19.700.000,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirane u razdoblju od 2011. do 2013. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune, te po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 3.545.500,00 kn, od čega 1.250.000,00 kn u 2011.

### Financijski izvještaji

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

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

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 21.336.218,00 kn, što je za 1.223.790,00 kn ili 6,1% više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2011. ostvareni za 2.677.782,00 kn ili 11,2% manje od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

## Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	12.118.499,00	11.188.561,00	92,3
2.	Pomoći	5.517.532,00	6.611.578,00	119,8
3.	Prihodi od imovine	287.430,00	206.101,00	71,7
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	1.510.681,00	2.134.962,00	141,3
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	5.000,00	1.036.732,00	-
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	673.286,00	158.284,00	23,5
	Ukupno	20.112.428,00	21.336.218,00	106,1

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 11.188.561,00 kn ili 52,4% i pomoći u iznosu 6.611.578,00 kn ili 31,0%. Svi drugi prihodi iznose 3.536.079,00 kn ili 16,6%.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na kapitalne pomoći, pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije, tekuće pomoći za program Pomoć u kući starijim osobama, za ublažavanje posljedica elementarnih nepogoda, naknade za ogrjev korisnicima socijalne pomoći, tekuće potpore korisnicima proračuna, provođenje programa predškolskog odgoja, od komunalne naknade i doprinosa, priključka na komunalnu infrastrukturu, naknade za uređenje voda, prihode od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za pripravnike i javne radove, parlamentarne izbore, od komunalnih koncesija, korištenja prostora elektrana, eksploatacije mineralnih sirovina, prodaje stanova i zemljišta. Ostvareni su u iznosu 6.380.274,00 kn, što čini 29,9% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 5.632.168,00 kn. Sredstva u iznosu 748.106,00 kn nisu utrošena i nalaze se koncem 2011. na računu proračuna.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 11.188.561,00 kn je sadržan porez i prerez na dohodak u iznosu 10.827.710,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 84.687,00 kn, te gradski porezi: porez na tvrtku ili naziv, porez na potrošnju i porez na reklame (koji je bio propisan ranijih godina) u iznosu 276.164,00 kn. Porez na kuće za odmor i korištenje javnih površina su uvedeni, a u 2011. nisu ostvareni. Uveden je prerez porezu na dohodak u visini 5,0%.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 6.611.578,00 kn, a odnose se na kapitalne pomoći u iznosu 590.000,00 kn i tekuće pomoći u iznosu 6.021.578,00 kn. Kapitalne pomoći su ostvarene od Ministarstva kulture za sanaciju krovništva Doma kulture u iznosu 300.000,00 kn i od Ministarstva gospodarstva rada i poduzetništva za poslovnu zonu u iznosu 220.000,00 kn, te od županije za postavljanje uređaja za pročišćavanje voda u iznosu 70.000,00 kn.

Tekuće pomoći su ostvarene iz državnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 2.749.553,00 kn, decentralizirane funkcije u iznosu 2.421.130,00 kn, program pomoć u kući starijim osobama u iznosu 168.700,00 kn i za ublažavanje posljedica elementarnih nepogoda u iznosu 100.845,00 kn, iz županijskog proračuna za naknade za ogrjev korisnicima socijalne pomoći u iznosu 297.350,00 kn, za tekuće potpore korisnicima proračuna u iznosu 64.000,00 kn, te iz općinskih proračuna za provođenje programa predškolskog odgoja u iznosu 220.000,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 2.134.962,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od komunalne naknade u iznosu 1.067.201,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu 434.176,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 22.030.580,00 kn, što je za 2.519.185,00 kn ili 12,9% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2011. ostvareni za 7.083.420,00 kn ili 24,3% manje od planiranih.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	7.244.903,00	8.029.854,00	110,8
2.	Materijalni rashodi	6.672.073,00	7.773.711,00	116,5
3.	Financijski rashodi	235.743,00	225.783,00	95,8
4.	Pomoći	0,00	677.987,00	-
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	1.006.453,00	1.534.885,00	152,5
6.	Ostali rashodi	2.030.755,00	1.913.074,00	94,2
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.337.880,00	859.413,00	64,2
8.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	983.588,00	1.015.873,00	103,3
	Ukupno	19.511.395,00	22.030.580,00	112,9
	Višak prihoda	601.033,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	694.362,00	-

Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 694.362,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 4.912.418,00 kn (iz 2010. višak u iznosu 601.033,00 kn i iz prethodnih godina 4.311.385,00 kn), te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 4.218.056,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 8.029.854,00 kn ili 36,4% i materijalni rashodi u iznosu 7.773.711,00 kn ili 35,3%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 6.227.015,00 kn i imaju udjel 28,3% u ukupnim rashodima i izdacima.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 8.029.854,00 kn i veći su u odnosu na prethodnu godinu zbog novozaposlenih na javnim radovima i kod proračunskih korisnika.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 7.773.711,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 3.614.774,00 kn, materijal i energiju u iznosu 2.629.071,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 304.346,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 101.868,00 kn, te na druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 1.123.651,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 2.288.382,00 kn. Od toga se na održavanje komunalne infrastrukture odnosi 968.706,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 859.413,00 kn, a u vrijednosno značajnijim iznosima se odnose na sanaciju krova doma kulture u iznosu 300.184,00 kn, nabavu računala i računalne opreme u iznosu 222.908,00 kn i izradu urbanističkog plana uređenja gospodarske zone u iznosu 120.540,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 1.015.873,00 kn se odnose na otplatu dugoročnog kredita iz 2007. za asfaltiranje nerazvrstanih cesta.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 76.524.778,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	46.227.212,00	45.760.572,00	99,0
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	3.593.660,00	3.593.660,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	40.522.737,00	40.191.970,00	99,2
1.3.	Postrojenja i oprema	411.386,00	402.931,00	97,9
1.4.	Prijevozna sredstva	109.784,00	49.902,00	45,5
1.5.	Druga nefinancijska imovina	1.589.645,00	1.522.109,00	95,8
2.	Financijska imovina	29.349.590,00	30.764.206,00	104,8
2.1.	Novčana sredstva	6.400.538,00	6.797.012,00	106,2
2.2.	Ostala potraživanja	227.633,00	30.248,00	13,3
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	18.665.700,00	18.665.700,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	4.050.821,00	4.486.172,00	110,7
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	4.898,00	785.074,00	-
	Ukupno imovina	75.576.802,00	76.524.778,00	101,3
3.	Obveze	7.933.146,00	8.008.724,00	101,0
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	1.114.388,00	2.247.970,00	201,7
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	52.151,00	11.234,00	21,5
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	6.765.393,00	5.749.520,00	85,0
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	1.214,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	67.643.656,00	68.516.054,00	101,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	75.576.802,00	76.524.778,00	101,3

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost cesta u iznosu 23.817.927,00 kn, poslovnih objekata (uredski objekti, sportske dvorane i rekreacijski objekti te ostali objekti) u iznosu 12.899.647,00 kn i drugih građevinskih objekata (vodovod i kanalizacija, spomenici i ostali objekti) u iznosu 3.474.396,00 kn.

Dionice i udjeli u glavnici u iznosu 18.665.700,00 kn se odnose na udjele u trgovačkim društvima u suvlasništvu Grada.

Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 1.890.122,00 kn, za naknadu za uređenje voda (prihod Hrvatskih voda) u iznosu 1.398.293,00 kn, te za poreze u iznosu 789.623,00 kn. Vrijednost potraživanja od prodaje nefinancijske imovine povećana je koncem 2011. u odnosu na početak godine za 780.176,00 kn zbog prodanih stanova u 2011. (na području posebne državne skrbi s obročnom otplatom).

Od ukupnih obveza u iznosu 8.008.724,00 kn, obveze u iznosu 5.749.520,00 kn nisu dospjele i odnose se na obveze za kredite i zajmove na temelju dugoročnog kredita iz 2007. za asfaltiranje nerazvrstanih cesta. Dospjele obveze iznose 2.259.204,00 kn.



## **II. REVIZIJA ZA 2011.**

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su bili:

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

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

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena 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 su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, su korištene objave u tisku i elektronskim medijima. 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 su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Grada. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, izlaznih računa, ulaznih računa i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom, tajnikom Grada, višim stručnim referentom za proračun, višim stručnim referentom za komunalne djelatnosti i drugim zaposlenicima, u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

### **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.**

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio iskazivanje podataka u financijskim izvještajima u skladu s proračunom i propisima, usklađivanje odluke o gradskim porezima s Odlukom Ustavnog suda iz 2007., usklađivanje odluke o komunalnoj naknadi sa zakonskim odredbama, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu svih potraživanja, te usklađivanje sredstva planiranih programom održavanja komunalne infrastrukture, programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, programom socijalnih davanja i planom nabave sa sredstvima planiranim proračunom. Nadalje, Državni ured za reviziju je predložio uređivanje pitanja vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Grada u skladu sa zakonskim odredbama.

Revizijom za 2011. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- podaci u financijskim izvještajima su iskazani u skladu s proračunom Grada i propisima,
- odluka o gradskim porezima je usklađena s Odlukom Ustavnog suda iz 2007.,
- odluka o komunalnoj naknadi je usklađena sa zakonskim odredbama,
- program održavanja komunalne infrastrukture je usklađen sa sredstvima planiranim proračunom.

Preporuka u postupku izvršenja:

- uređivanje pitanja pravnog statusa objekata vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Grada.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- mjere za potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih prihoda nisu poduzimane,
- sredstva planirana programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, programom socijalnih davanja te planom nabave nisu usklađena sa sredstvima planiranim proračunom.

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

## Nalaz za 2011.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na prihode i rashode.

### 1. Prihodi

1.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 21.336.218,00 kn, što je za 1.223.790,00 kn ili 6,1% više u odnosu na prethodnu godinu. Potraživanja su koncem 2011. iskazana u iznosu 5.301.494,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, potraživanja su veća za 1.018.142,00 kn ili 23,8%. Vrijednosno značajnija su potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 1.890.122,00 kn, naknadu za uređenje voda (prihod Hrvatskih voda) u iznosu 1.398.293,00 kn, gradske poreze u iznosu 789.623,00 kn, prodaju nefinancijske imovine u iznosu 785.074,00 kn i zakup i iznajmljivanje imovine u iznosu 346.886,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 4.678.821,00 kn. Grad je u 2010. pokrenuo postupke ovrhe za naplatu potraživanja za prihode od zakupa nekretnina u iznosu 114.442,00 kn, od čega je naplaćeno 18.245,00 kn. Od ostalih dužnika nije moguće naplatiti dug, jer su im žiro računi blokirani, te ne posjeduju ostalu imovinu (nekretnine i pokretnine). U siječnju 2012. je pokrenut zahtjev za raskid ugovora o zakupu poljoprivrednog zemljišta zato što zakupoprimac ne provodi gospodarski program prema ugovoru, te zbog nepodmirenih obveza u iznosu 18.875,00 kn. Za dospjela potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo koja iznose 162.402,00 kn, u 2011. mjere naplate nisu poduzimane, a u 2012. su upućene opomene. Razrez i naplatu gradskih poreza obavlja Porezna uprava koja nije dostavila izvješće o poduzetim mjerama naplate potraživanja za gradske poreze, koja koncem 2011. iznose 789.623,00 kn. Grad nije poduzimao mjere naplate za potraživanja u iznosu 3.593.480,00 kn, koja se odnose na potraživanja za prihode od komunalne naknade i naknade za uređenje voda u iznosu 3.288.416,00 kn, dio potraživanja za prihode od zakupa nekretnina u iznosu 153.569,00 kn, potraživanja od općine za sufinanciranje predškolskog odgoja u iznosu 60.000,00 kn, potraživanja za naknade koje se refundiraju i predujmove u iznosu 30.248,00 kn, za uslugu naplate naknade za uređenje voda u iznosu 25.747,00 kn, te za više plaćene usluge dobavljačima iznosu 35.500,00 kn. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave je odgovorno 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 poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*

## 2. Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u 22.030.580,00 kn, što je za 2.519.185,00 kn ili 12,9% više u odnosu na prethodnu godinu. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 694.362,00 kn i pokriven je viškom prihoda iz prethodnih godina koji iznosi 4.912.418,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 4.218.056,00 kn.

U okviru materijalnih rashoda iznad planiranih su ostvareni rashodi za materijal i energiju i drugi nespomenuti rashodi poslovanja, koji su ukupno planirani u iznosu 3.611.200,00 kn, a ostvareni u iznosu 3.752.720,00 kn, što je za 141.520,00 kn ili 3,9% više od plana. Prema odredbi članka 7. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna se provodi tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Sredstva su planirana socijalnim programom u iznosu 1.560.000,00 kn, a proračunom u iznosu 1.826.000,00 kn, planom nabave u iznosu 7.518.100,00 kn, a proračunom u iznosu 11.778.800,00 kn, te programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u iznosu 2.095.000,00 kn, a proračunom u iznosu 3.870.000,00 kn. Sredstva planirana navedenim programima i planom nisu usklađena sa sredstvima planiranim proračunom. Socijalnim programom, planom nabave i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture sredstva su planirana za 6.301.700,00 kn ili 36,1% manje u odnosu na proračun.

U 2011. kapitalni prijenosi komunalnom društvu u većinskom vlasništvu Grada iznose 677.987,00 kn od čega za višenamjensko vozilo u iznosu 572.400,00 kn i za praćenje projekta komunalne infrastrukture u iznosu 105.587,00 kn. Višenamjensko vozilo financirao je Fond za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu 408.006,00 kn i Grad u iznosu 164.394,00 kn, a postupak javne nabave provelo je društvo na temelju ovlaštenja gradskog vijeća. Praćenje projekta komunalne infrastrukture financirao je Grad na temelju programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010., a odnosi se na izradu projektne dokumentacije glavnog cjevovoda Čikola - Drniš i rekonstrukciju cjevovoda na Miljevcima čiji je investitor bilo društvo. Navedena ulaganja u vlasništvu su komunalnog društva i vode se u njihovoj imovini.

Grad je u razdoblju od 2005. do konca 2009. za izgradnju kapitalnih objekata vodoopskrbe i odvodnje, dvama komunalnim društvima u suvlasništvu, odnosno u većinskom vlasništvu, prenio 3.371.521,00 kn. Grad i trgovačka društva navedena ulaganja vode kao svoju imovinu. Grad nije s navedenim društvima uredio imovinsko-pravne odnose u pogledu prenesenih sredstava. 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, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređeni su 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. Javni isporučitelj vodnih usluga javne vodoopskrbe ili javne odvodnje je trgovačko društvo ili ustanova u kojem udjele, odnosno dionice u temeljnom kapitalu, odnosno osnivačko pravo imaju isključivo jedinice lokalne samouprave. Javni isporučitelj vodne usluge ne može obavljati druge djelatnosti, osim javne vodoopskrbe i javne odvodnje. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže ostvarivati rashode do visine planirane proračunom u skladu s odredbama Zakona o proračunu te uskladiti sredstva planirana socijalnim programom, planom nabave i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture sa sredstvima planiranim proračunom. Predlaže se poduzimati radnje za uređenje pitanja vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Grada u skladu sa zakonskim odredbama.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2011. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Revizijom obavljenom za 2010., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih prihoda te usklađivanje sredstava planiranih planom nabave, programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i programom socijalnih davanja s proračunom, su ponovljene i u 2011.
  - Na koncu 2011. dospjela potraživanja su iznosila 4.678.821,00 kn. Za naplatu potraživanja u iznosu 3.593.480,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. (točka 1. Nalaza)
  - U okviru materijalnih rashoda iznad planiranih su ostvareni rashodi za materijal i energiju i drugi nespomenuti rashodi poslovanja za 141.520,00 kn ili 3,9%. Socijalnim programom, planom nabave i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture sredstva su planirana za 6.301.700,00 kn ili 36,1% manje u odnosu na proračun. Sredstva planirana navedenim programima i planom nisu usklađena sa sredstvima planiranim proračunom. (točka 2. Nalaza)
4. Grad obuhvaća 27 naselja s ukupno 7 465 stanovnika i nalazi se u drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada su ustrojeni upravni odjeli i stručne službe u kojima je 25 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je Ante Dželalija. Prihodi su ostvareni u iznosu 21.336.218,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 22.030.580,00 kn. Manjak prihoda za 2011. iznosi 694.362,00 kn i pokriven je viškom prihoda iz prethodnih godina. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza u iznosu 11.188.561,00 kn ili 52,4% i od pomoći u iznosu 6.611.578,00 kn ili 31,0%. Potraživanja su iskazana u iznosu 5.301.494,00 kn i veća su za 1.018.142,00 kn u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja iznose 4.678.821,00 kn. Za naplatu potraživanja u iznosu 3.593.480,00 kn nisu poduzimane 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, nije se zaduživao, nje davao jamstva ni suglasnosti za zaduživanje. Obveze koncem 2011. iznose 8.008.724,00 kn, što je za 75.578,00 kn ili 1,0% više u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na obveze za kredite u iznosu 5.749.520,00 kn za asfaltiranje nerazvrstanih cesta, obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.247.970,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 11.234,00 kn.

Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalne potrebe, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci proračuna se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 8.029.854,00 kn ili 36,4% i materijalne rashode u iznosu 7.773.711,00 kn ili 35,3%. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te kod donošenja odgovarajućih odluka i akata, postupljeno je u skladu s propisima. Održavanje komunalne infrastrukture obavljano je u skladu s propisima. Nabava roba, radova i usluga je obavljena u skladu s propisima o javnoj nabavi. U 2011. je na temelju provedenog postupka javne nabave zaključen ugovor za nabavu radova u vrijednosti 300.612,00 kn, po kojem su ostvareni rashodi u iznosu 300.184,00 kn. Revizijom za 2011. je utvrđeno da je u većini slučajeva postupljeno prema nalogima danim revizijom za 2010. U postupku izvršenja je preporuka za uređivanje pitanja pravnog statusa objekata vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Grada. Nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih prihoda, neusklađenost sredstava planiranih planom nabave, programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i programom socijalnih davanja sa sredstvima planiranim proračunom. Revizijom za 2011. je također utvrđeno da su pojedini rashodi ostvareni iznad planiranih proračunom, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.