



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zadar

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD NIN

Zadar, svibanj 2010.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2009.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.	6
	Nalaz za 2009.	8
III.	MIŠLJENJE	11



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zadar

---

Klasa: 041-01/10-02/5

Urbroj: 613-15-10-6

Zadar, 12. svibnja 2010.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
GRADA NINA ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 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 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 16. veljače do 12. svibnja 2010.

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

## I. PODACI O GRADU

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07 i 95/08) 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 odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeni su upravni odjeli za upravno – pravne i opće poslove, za gospodarstvo i financije te za komunalne poslove. Poslove obavlja 26 zaposlenika. Grad ima jednog proračunskog korisnika u kojem radi troje zaposlenika. U srpnju 2009. provedeno je usklađivanje Statuta s izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Gradsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik 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 20.255.786,00 kn, a ostvareni su u iznosu 15.858.981,00 kn, što je za 4.396.805,00 kn ili 21,7% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 5.307.388,00 kn ili 25,1%. Znatno ispod plana, za 2.810.775,00 kn ili 85,1% ostvareni su prihodi od prodaje nefinancijske imovine. Stoga je izmjenama proračuna prihode trebalo realnije planirati.

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

Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	16.823.286,00	15.296.177,00	90,9	96,5
1.1.	Prihodi od poreza	4.860.000,00	4.764.499,00	98,0	30,1
1.1.1.	Porez na dohodak	2.400.000,00	2.410.841,00	100,5	15,2
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	1.400.000,00	1.519.760,00	108,6	9,6
1.1.3.	Gradski porezi	1.050.000,00	833.898,00	79,4	5,3
1.1.4.	Drugi prihodi od poreza	10.000,00	0,00	-	-
1.2.	Pomoći	933.700,00	939.998,00	100,7	5,9
1.2.1.	Tekuće pomoći	583.700,00	589.998,00	101,1	3,7
1.2.2.	Kapitalne pomoći	350.000,00	350.000,00	100,0	2,2
1.3.	Prihodi od imovine	1.806.000,00	1.761.589,00	97,5	11,1
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	811.000,00	812.498,00	100,2	5,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	995.000,00	949.091,00	95,4	6,0
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	8.194.586,00	7.041.604,00	85,9	44,4
1.4.1.	Administrativne pristojbe	1.088.000,00	861.700,00	79,2	5,4
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	6.315.000,00	5.784.954,00	91,6	36,5
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	791.586,00	394.950,00	49,9	2,5
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	1.029.000,00	788.487,00	76,6	5,0
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	3.302.500,00	491.725,00	14,9	3,1
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	3.292.500,00	483.405,00	14,7	3,0
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	10.000,00	8.320,00	83,2	0,1
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	130.000,00	71.079,00	54,7	0,4
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	130.000,00	71.079,00	54,7	0,4
Ukupno		20.255.786,00	15.858.981,00	78,3	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 5.784.954,00 kn ili 36,5%, prihodi od poreza na dohodak 2.410.841,00 kn ili 15,2% i prihodi od poreza na promet nekretnina 1.519.760,00 kn ili 9,6%. Svi drugi prihodi iznose 6.143.426,00 kn ili 38,7%. Prirez porezu na dohodak nije uveden. Kao gradski porezi uvedeni su porez na kuće za odmor, porez na potrošnju i porez na tvrtku ili naziv.

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, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina, sufinanciranje fizičkih osoba, donacije i prihode od prodaje nefinancijske imovine Ostvareni su u iznosu 10.373.194,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 65,4%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 9.791.069,00 kn, a 582.125,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	11.354.700,00	11.067.474,00	97,5	69,4
1.1.	Rashodi za zaposlene	3.107.100,00	3.068.479,00	98,8	19,3
1.2.	Materijalni rashodi	6.681.450,00	6.581.298,00	98,5	41,2
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	130.700,00	114.608,00	87,7	0,7
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	713.300,00	692.821,00	97,1	4,3
1.2.3.	Rashodi za usluge	5.145.550,00	5.098.243,00	99,1	32,0
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	691.900,00	675.626,00	97,6	4,2
1.3.	Financijski rashodi	109.000,00	106.018,00	97,3	0,7
1.4.	Subvencije	134.300,00	134.159,00	99,9	0,8
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	289.000,00	236.394,00	81,8	1,5
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	1.033.850,00	941.126,00	91,0	5,9
1.6.1.	Tekuće donacije	960.550,00	865.380,00	90,1	5,4
1.6.2.	Kapitalne donacije	3.300,00	3.261,00	98,8	0,0
1.6.3.	Izvanredni rashodi	70.000,00	72.485,00	103,6	0,5
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	6.578.600,00	4.348.292,00	66,1	27,3
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	2.036.000,00	1.492.287,00	73,3	9,4
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	4.542.600,00	2.856.005,00	62,9	17,9
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	522.000,00	521.745,00	100,0	3,3
3.1.	Izdaci za dane zajmove	76.000,00	75.900,00	99,9	0,5
3.2.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	60.000,00	60.000,00	100,0	0,4
3.3.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	386.000,00	385.845,00	100,0	2,4
4.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina	1.800.486,00	0,00	-	-
Ukupno		20.255.786,00	15.937.511,00	78,7	100,0
Manjak prihoda i primitaka			78.530,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 20.255.786,00 kn, a izvršeni su u iznosu 15.937.511,00 kn, što je za 4.318.275,00 kn ili 21,3% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 78.530,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 1.800.486,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.879.016,00 kn. 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.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 6.581.298,00 kn ili 41,2%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 4.348.292,00 kn ili 27,3% i za zaposlene 3.068.479,00 kn ili 19,3% 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 1.939.442,00 kn i imaju udjel 12,2%.

Rashodi i izdaci su izvršeni u okviru planiranih iznosa osim izvanrednih rashoda koji su izvršeni za 2.485,00 kn ili 3,6% više od plana te rashoda za nabavu nefinancijske imovine koji su izvršeni za 2.230.308,00 kn ili 33,9% manje od plana.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 218.535.592,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	194.052.853,00	193.283.249,00	99,6
2.	Financijska imovina	24.373.653,00	25.252.343,00	103,6
2.1.	Novčana sredstva	288.136,00	585.084,00	203,1
2.2.	Depozitivi, jamčevni polozi	16.705,00	0,00	-
2.3.	Potraživanja	9.674.142,00	10.207.768,00	105,5
2.4.	Dani zajmova	531.749,00	536.570,00	100,9
2.5.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	13.862.921,00	13.922.921,00	100,4
	Ukupno imovina	218.426.506,00	218.535.592,00	100,0
3.	Obveze	2.814.594,00	2.787.522,00	99,0
4.	Vlastiti izvori	215.611.913,00	215.748.070,00	100,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	218.426.507,00	218.535.592,00	100,0

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 156.834.050,00 kn, nematerijalne imovine (ulaganja u katastarsku izmjeru, urbanistički i prostorni planovi) 2.369.006,00 kn, građevinskih objekata 32.010.921,00 kn, opreme 2.005.318,00 kn, prijevoznih sredstava 1.992,00 kn i djela likovnih umjetnika u iznosu 61.962,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 585.084,00 kn, dane zajmova 536.570,00 kn, udjele u glavnici 13.922.921,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 8.600.248,00 kn i potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.607.520,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 396.225,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 1.504.351,00 kn i primljene zajmova u iznosu 886.946,00 kn.

## II. REVIZIJA ZA 2009.

### Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

### Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su 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 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2008. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je uspostavljanje sustava financijskog upravljanja i kontrole u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06) te razvijanje sustava u skladu s navedenim Zakonom i donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Naložio je poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), te obračunavanje i naplaćivanje komunalne naknade za stambeni prostor i naknade za skupljanje i odvoz komunalnog otpada u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09).



Gradu je naloženo da komunalnom društvu u svom vlasništvu ne prenosi sredstva za plaćanje radova na izgradnji komunalne infrastrukture za koje je Grad proveo postupke nabave i s izvođačima zaključio ugovore o izvođenju.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Obračun i naplatu naknade za sakupljanje i odvoz komunalnog otpada obavlja komunalno društvo u suvlasništvu Grada u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
- Komunalnom društvu u vlasništvu Grada nisu prenošena sredstva radi plaćanja izvođačima radova na izgradnji komunalne infrastrukture za koje je Grad proveo postupke nabave i s izvođačima zaključio ugovore.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Uspostavljanje sustava financijskog upravljanja i kontrole u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.
- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.
- Obračun i naplata komunalne naknade za stambeni prostor u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

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

## Nalaz za 2009.

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 rashode.

### 1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola je donesen 2007., a voditelj za financijsko upravljanje i kontrole te osoba zadužena za nepravilnosti i prijave imenovani su u travnju 2009. Grad ne provodi planirane aktivnosti vezane uz provedbu 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.

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

Državni ured za reviziju nalaže provoditi aktivnosti vezane uz provedbu financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole osoba koja provodi postupke javnog nadmetanja, a osoba zadužena za nepravilnosti i prijave osoba koja je supotpisnik virmana. Te osobe, zbog poslova koje redovno obavljaju, ne mogu provoditi aktivnosti vezane uz provedbu financijskog upravljanja i kontrola, ali Grad nema drugih zaposlenika niti mogućnost zapošljavati nove djelatnike koji bi mogli obavljati navedena zaduženja.*

### 2. Prihodi i primici

2.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 20.255.786,00 kn, a ostvareni su u iznosu 15.858.981,00 kn, što je za 4.396.805,00 kn ili 21,7% manje od planiranih. Znatno ispod plana, za 2.810.775,00 kn ili 85,1% ostvareni su prihodi od prodaje nefinancijske imovine. S obzirom na ostvarenje, izmjenama proračuna prihode je trebalo realnije planirati.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 10.207.768,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 9.508.045,00 kn, a nedospjela 699.723,00 kn.

Potraživanja starija od jedne godine iznose 7.873.114,00 kn, dok potraživanja starosti do jedne godine iznose 2.334.654,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2008. potraživanja su veća za 516.921,00 kn ili 5,1%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 8.600.248,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.607.520,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 2.935.279,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 2.330.688,00 kn, gradske poreze u iznosu 1.619.419,00 kn, boravišnu pristojbu u iznosu 461.262,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu 312.576,00 kn, naknade za koncesije i koncesijska odobrenja u iznosu 241.307,00 kn, sufinanciranje izrade prostornih planova i izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 222.054,00 kn, zatezne kamate u iznosu 145.264,00 kn, zakup poslovnih prostora u iznosu 88.238,00 kn, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 49.470,00 kn, spomeničku rentu u iznosu 42.030,00 kn, naknade za korištenje javnih površina u iznosu 39.103,00 kn, od trgovačkog društva iz vodoprivredne djelatnosti u suvlasništvu grada u iznosu 33.553,00 kn i druga potraživanja u iznosu 80.005,00 kn. Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine odnose se na sufinanciranje građana radi provedbe nove katastarske izmjere i obnove zemljišnih knjiga u iznosu 1.456.396,00 kn, prodaju građevinskog zemljišta u iznosu 102.338,00 kn i prodaju stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 48.786,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade i komunalnog doprinosa u iznosu 4.741.059,00 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 i prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 2.569.216,00 kn dužnicima su slane opomene, dok druge mjere nisu poduzimane. Poslove utvrđivanja i naplate gradskih poreza obavlja nadležna porezna uprava. Potraživanja za gradske poreze iznose 1.619.419,00 kn, a Grad nema saznanja koje mjere porezna uprava poduzima u cilju naplate. Za naplatu dospjelih potraživanja od zakupa poslovnih prostora, koncesija i koncesijskih odobrenja, sufinanciranja izrade prostornih planova i izgradnju komunalne infrastrukture, te od spomeničke rente u iznosu 578.351,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti. 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.

Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu 4.270.921,00 kn. Prema odluci o komunalnoj naknadi, komunalna naknada za domaćinstva utvrđena je u paušalnom iznosu od 20,00 kn mjesečno. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 24. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojom je propisano da se za stambeni prostor komunalna naknada obračunava po m<sup>2</sup> površine, a iznos komunalne naknade po m<sup>2</sup> obračunske površine utvrđuje se množenjem vrijednosti boda, koeficijenta zone i koeficijenta namjene.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se obračunavanje i naplaćivanje komunalne naknade u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

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. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade i komunalnog doprinosa u iznosu 4.741.059,00 kn osim opomena pokrenuti su postupci naplate duga putem ovrha i uknjižbom na nekretnine. Postupak naplate je složen i dugotrajan. Kao primjer navodi naplatu komunalne naknade od pravnih osoba gdje je banka vratila pojedina rješenja o ovrsi uz obrazloženje da dužnici nemaju sredstava na računu ili je račun ugašen, dok se kod fizičkih osoba pojavljuje problem naplate potraživanja od umirovljenika čija je mirovina manja od osobnog odbitka za umirovljenike i od zaposlenih čija zaduženost premašuje trećinu primanja, ili im je prestao radni odnos, ili su im podaci o zaposlenju nepotpuni i slično. Također je obrazložio da se znatan iznos potraživanja, u visini 1.619.419,00 kn, odnosi na gradske poreze čiju naplatu obavlja Porezna uprava. Na usmena i pismena traženja Grada o poduzetim mjerama naplate Porezna uprava se nije očitovala. Vezano uz naplatu komunalne naknade u paušalnom iznosu Grad je završio izradu popisa stvarne površine stambenih prostora na svom području. Gradsko vijeće je u ožujku 2010. donijelo Odluku o izmjeni i dopuni Odluke o komunalnoj naknadi te će se od 1. travnja 2010. komunalna naknada za stambeni prostor obračunavati i naplaćivati po m<sup>2</sup> površine. U tijeku je slanje rješenja i uplatnica.*

### 3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 20.255.786,00 kn, a izvršeni su u iznosu 15.937.511,00 kn, što je za 4.318.275,00 kn ili 21,3% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 78.530,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 1.800.486,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.879.016,00 kn. Obveze su početkom godine iskazane u iznosu 2.814.594,00 kn, a koncem godine u iznosu 2.787.522,00 kn, što je smanjenje za 27.072,00 kn ili 1,0%. Dospjele obveze iznose 1.595.712,00 kn i čine 10,1% 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.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 4.540.920,00 kn. Donesena je odluka o komunalnim djelatnostima kojom su određene djelatnosti od lokalnog značaja koje se smatraju komunalnim djelatnostima. Obavljanje komunalnih djelatnosti povjereno je komunalnom društvu u vlasništvu Grada, osim opskrbe pitkom vodom, te skupljanja i odvoza komunalnog otpada koje su povjerene komunalnim društvima u suvlasništvu Grada. Donesen je program održavanja komunalne infrastrukture kojim su planirana sredstva u iznosu 5.309.500,00 kn i nisu usklađena s planiranom visinom sredstava u proračunu.

Državni ured za reviziju nalaže sredstva planirana programom održavanja komunalne infrastrukture uskladiti s planiranim sredstvima u proračunu.

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 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola je donesen 2007., a voditelj za financijsko upravljanje i kontrole te osoba zadužena za nepravilnosti i prijekave imenovani su u travnju 2009. Grad ne provodi planirane aktivnosti vezane uz provedbu 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 (točka 1. Nalaza).
  - Prihodi i primici su planirani u iznosu 20.255.786,00 kn, a ostvareni su u iznosu 15.858.981,00 kn, što je za 4.396.805,00 kn ili 21,7% manje od planiranih. S obzirom na ostvarenje, izmjenama proračuna prihode je trebalo realnije planirati. Koncem godine dospjela potraživanja iznose 9.508.045,00 kn. U cilju naplate pojedinih potraživanja dužnicima su upućivane opomene, a za dio potraživanja od komunalne naknade i komunalnog doprinosa osim slanja opomena, pokrenuti su postupci radi naplate duga putem ovrha i uknjižbom na nekretnine. Za naplatu dospjelih potraživanja od zakupa poslovnih prostora, koncesija i koncesijskih odobrenja, sufinanciranja izrade prostornih planova i izgradnju komunalne infrastrukture, te od spomeničke rente u iznosu 578.351,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. Komunalna naknada za domaćinstva obračunava se i naplaćuje u paušalnom iznosu umjesto po m<sup>2</sup> površine stambenog prostora (točka 2. Nalaza).
  - Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.879.016,00 kn, a dospjele obveze 1.595.712,00 kn i čine 10,1% ostvarenih prihoda i primitaka. Potrebno je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka odnosno iznaći izvore financiranja za podmirenje dospjelih obveza (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 26 zaposlenih. Ima jednog proračunskog korisnika u kojem radi troje zaposlenika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 15.858.981,00 kn, a rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 15.937.511,00 kn. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 78.530,00 kn.

Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 1.800.486,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.879.016,00 kn. Dospjele obveze koncem 2009. iznose 1.595.712,00 kn i čine 10,1% 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. Najznačajniji udjel imaju prihodi od komunalne naknade i doprinosa 5.784.954,00 kn ili 36,5%, prihodi od poreza na dohodak u iznosu 2.410.841,00 kn ili 15,2% i prihodi od poreza na promet nekretnina 1.519.760,00 kn ili 9,6%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 10.373.194,00 kn i čine 65,4% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene, a 582.125,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna. Potraživanja iznose 10.207.768,00 kn, od čega je dospjelo 9.508.045,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, komunalni doprinos i gradske poreze koja čine 67,4% ukupnih potraživanja. Osim slanja opomena u cilju naplate pojedinih potraživanja, a za komunalnu naknadu i komunalni doprinos pokretanja ovršnih postupaka i uknjižbe na nekretnine, druge 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 536.570,00 kn i odnosi se na kreditiranje malog gospodarstva i zajmove učenicima i studentima. Stanje primljenih zajmova iznosi 886.946,00 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 proračuna izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 6.581.298,00 kn ili 41,2%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 4.348.292,00 kn ili 27,3% i za zaposlene 3.068.479,00 kn ili 19,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, a pri nabavi roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave. Grad nije provodio aktivnosti utvrđene Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.