



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD OBROVAC

Zadar, travanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II	REVIZIJA ZA 2010.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	7
	Nalaz za 2010.	9
III.	MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

KLASA: 041-01/11-02/5
URBROJ: 613-15-11-6

Zadar, 26. travnja 2011.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 17. veljače do 26. travnja 2011.

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

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10 i 145/10) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Zadarske županije. Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08), pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Obuhvaća 12 naselja s ukupno 3 387 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, održavanje nerazvrstanih cesta i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno - tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojen je jedinstveni upravni odjel i stručna služba tajništva. Grad je u 2010. imao 17 zaposlenika. Ima dva proračunska korisnika u kojima radi 14 zaposlenika. Gradsko vijeće ima 16 članova. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovice i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata, postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Ante Župan dr. med.

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 proračuna planirani su u iznosu 24.438.595,00 kn, a ostvareni su u iznosu 18.385.085,00 kn, što je za 6.053.510,00 kn ili 24,8% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 3.044.319,00 kn ili 19,8%. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 1.383.673,00 kn ili 73,8%. Stoga je izmjenama proračuna prihode trebalo realnije planirati.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	22.562.595,00	17.892.758,00	79,3	97,3
1.1.	Prihodi od poreza	5.605.150,00	5.101.976,00	91,0	27,7
1.1.1.	Porez na dohodak		4.046.103,00	-	22,0
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		312.040,00	-	1,7
1.1.3.	Gradski porezi		743.832,00	-	4,0
1.2.	Pomoći	8.797.950,00	8.055.953,00	91,6	43,8
1.2.1.	Tekuće pomoći		2.552.265,00	-	13,9
1.2.2.	Kapitalne pomoći		5.503.688,00	-	29,9
1.3.	Prihodi od imovine	3.587.245,00	1.171.618,00	32,7	6,4
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	62.000,00	44.257,00	71,4	0,2
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	3.525.245,00	1.127.361,00	32,0	6,2
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	4.560.500,00	3.551.461,00	77,9	19,3
1.4.1.	Administrativne pristojbe	112.000,00	81.854,00	73,1	0,4
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos		3.269.301,00	-	17,8
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima		200.306,00	-	1,1
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	11.750,00	11.750,00	100,0	0,1
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.876.000,00	492.327,00	26,2	2,7
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	400.000,00	354.360,00	88,6	1,9
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene imovine	1.476.000,00	137.967,00	9,3	0,8
	Ukupno	24.438.595,00	18.385.085,00	75,2	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 8.055.953,00 kn ili 43,8%, prihodi od poreza u iznosu 5.101.976,00 kn ili 27,8% i prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 3.269.301,00 kn ili 17,8% ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 1.957.855,00 kn ili 10,6%. Uvedeni su svi gradski porezi osim prireza porezu na dohodak.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade za koncesije na vodama i vodnom dobru, naknade za koncesijska odobrenja, spomeničku rentu, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina, zakup poslovnog prostora, najam stanova, boravišnu pristojbu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, vodni doprinos, prihode od sufinanciranja građana za sadni materijal, tekuće donacije, prihode od prodaje zemljišta i građevinskih objekata, te prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Ostvareni su u iznosu 12.177.691,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 66,2%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 11.737.893,00 kn, a nije utrošeno 439.798,00 kn i nalazi se na računu proračuna.

Pomoći su ostvarene u iznosu 8.055.953,00 kn, a odnose se na kapitalne pomoći u iznosu 5.503.688,00 kn i tekuće pomoći u iznosu 2.552.265,00 kn. Kapitalne pomoći doznačene su iz Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva za provođenje programa stambenog zbrinjavanja i uređenje komunalne infrastrukture na području Grada te održavanje nerazvrstanih cesta.

Tekuće pomoći ostvarene su na temelju odredbi članka 38. i 39. Zakona o izvršavanju državnog proračuna za 2010. (Narodne novine 151/09 i 103/10), prema kojima se pomoći jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave odnose na pomoći općinama i gradovima prve i druge skupine na područjima posebne državne skrbi, a mogu se koristiti samo za financiranje rashoda za materijal i energiju i za ulaganja u kapitalne programe za nabavu nefinancijske imovine osim za nabavu osobnih automobila.

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	14.968.220,00	13.667.582,00	91,3	87,5
1.1.	Rashodi za zaposlene	3.517.240,00	3.431.790,00	97,6	22,0
1.2.	Materijalni rashodi	7.413.100,00	6.745.708,00	91,0	43,2
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	345.550,00	298.154,00	86,3	1,9
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.391.310,00	1.319.730,00	94,9	8,5
1.2.3.	Rashodi za usluge	3.936.040,00	3.571.405,00	90,7	22,9
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.740.200,00	1.556.419,00	89,4	9,9
1.3.	Financijski rashodi	322.780,00	283.193,00	87,7	1,8
1.4.	Subvencije	656.500,00	585.809,00	89,2	3,7
1.5.	Pomoći	220.000,00	75.794,00	34,5	0,5
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	838.000,00	779.043,00	93,0	5,0
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	2.000.600,00	1.766.245,00	88,3	11,3
1.7.1.	Tekuće donacije	1.635.000,00	1.555.150,00	95,1	10,0
1.7.2.	Kapitalne donacije	20.000,00	20.000,00	100,0	0,1
1.7.3.	Izvanredni rashodi	285.000,00	143.520,00	50,4	0,9
1.7.4.	Kapitalne pomoći	60.600,00	47.575,00	78,5	0,3
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.942.840,00	1.334.344,00	68,7	8,5
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.942.840,00	1.334.344,00	68,7	8,5
3.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	619.000,00	618.235,00	99,9	4,0
4.	Pokriće manjka prihoda i rashoda iz ranijih godina	6.908.535,00	-	-	-
Ukupno		24.438.595,00	15.620.161,00	63,9	100,0
Višak prihoda			2.764.924,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 24.438.595,00 kn, a izvršeni su u iznosu 15.620.161,00 kn, što je za 8.818.434,00 kn ili 36,1% manje od planiranih. Višak tekuće godine iznosi 2.764.924,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda nad rashodima iz prethodne godine u iznosu 6.908.535,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 4.143.611,00 kn. S obzirom na iskazani manjak predlaže se izraditi program mjera za pokriće manjka te voditi računa o preuzimanju novih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima ravnomjerno koristila za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada.

Vrijednosno značajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 6.745.708,00 kn ili 43,2%, rashode za zaposlene u iznosu 3.431.790,00 kn ili 22,0%, te druge rashode poslovanja u iznosu 1.766.245,00 kn ili 11,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Preostali rashodi (financijski, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima, rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine) i izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova iznose 3.676.414,00 kn i imaju udjel 23,5%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 40.577.395,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	33.961.169,00	31.517.290,00	92,8
2.	Financijska imovina	9.453.624,00	9.060.105,00	95,8
2.1.	Novčana sredstva	545.370,00	439.798,00	80,6
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	171.711,00	171.711,00	100,0
2.3.	Potraživanja	8.352.459,00	8.066.616,00	96,6
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	86.500,00	86.500,00	100,0
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	297.584,00	295.480,00	99,3
	Ukupno imovina	43.414.793,00	40.577.395,00	93,5
3.	Obveze	12.588.027,00	9.083.537,00	72,2
4.	Vlastiti izvori	30.826.766,00	31.493.822,00	102,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	43.414.793,00	40.577.395,00	93,5

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 660.908,00 kn, građevinskih objekata 29.032.294,00 kn, postrojenja i opreme 323.621,00 kn, prijevoznih sredstava 50.597,00 kn i nematerijalne proizvedene imovine (razna projektna dokumentacija, prostorni planovi, detaljni planovi uređenja, ulaganje u računalne programe i drugo) u iznosu 1.449.870,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 439.798,00 kn, jamčevne pologe 171.711,00 kn, udjele u glavnici 86.500,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 7.168.206,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 892.636,00 kn, druga potraživanja 5.774,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 295.480,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 3.828.611,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.405.432,00 kn i obveze za zajmove u iznosu 2.849.530,00 kn. Dospjele obveze iznose 4.698.580,00,00 kn, a nedospjele 4.384.993,00 kn.

Nedospjele obveze odnose se na dugoročni kredit kod poslovne banke u iznosu 2.849.530,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu 1.237.292,00 kn, obračunatu plaću za prosinac 2010. u iznosu 169.129,00 kn i na materijalne rashode u iznosu 129.042,00 kn.

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. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je provođenje aktivnosti utvrđene planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, te poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda. Predložio je realnije planiranje proračuna i izradu program mjera za pokriće manjka prihoda.

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

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Provođenje aktivnosti utvrđene planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.
- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s zakonskim odredbama.
- Prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda 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, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi i izdaci, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su potvrđene nepravilnost i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, prihode, te rashode i izdatke.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Prethodnih godina imenovani su voditelj i koordinator za financijsko upravljanje i kontrole, te osoba zadužena za nepravilnosti, a donesen je i 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. S obzirom da je u rujnu 2009. Vlada Republike Hrvatske usvojila Strategiju razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011., postojeći plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola trebalo je izmijeniti i dopuniti tijekom 2010. u skladu s aktivnostima koje su predviđene tom Strategijom te u plan ugraditi rokove utvrđene Akcijskim planom koji je sastavni dio Strategije. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola 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 je obavezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema zakonskim odredbama Grad nije obavezan ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže postojeći plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola izmijeniti i dopuniti u skladu s aktivnostima koje su predviđene Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2012., u plan ugraditi rokove utvrđene Akcijskim planom koji je sastavni dio spomenute Strategije, te sastaviti godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da će postojeći plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola izmijeniti i dopuniti u skladu s aktivnostima koje su predviđene Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske te ugraditi rokove utvrđene Akcijskim planom. Navodi da će, u okviru svojih kadrovskih i stručnih mogućnosti, provoditi aktivnosti utvrđene planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, razvijati sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i sastavljati godišnja izvješća.*

2. Prihodi

- 2.1. Prihodi su planirani u iznosu 24.438.595,00 kn, a ostvareni su u iznosu 18.385.085,00 kn, što je za 6.053.510,00 kn ili 24,8% manje od planiranih. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 1.383.673,00 kn ili 73,8%. Stoga je izmjenama proračuna prihode trebalo realnije planirati.

Potraživanja koncem 2010. iznose 8.066.616,00 kn i u cijelosti su dospjela. Potraživanja starija od jedne godine iznose 3.882.775,00 kn, dok potraživanja do starosti jedne godine iznose 4.183.841,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2009. potraživanja su manja za 285.843,00 kn ili 3,4%. Odnose se na potraživanja prihode poslovanja u iznosu 7.168.206,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 892.636,00 kn i druga potraživanja u iznosu 5.774,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 2.335.223,00 kn, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 1.420.052,00 kn, naknadu za uređenja voda u iznosu 1.237.292,00 kn, gradske poreze u iznosu 1.163.713,00 kn, kamate u iznosu 281.201,00 kn, najam stana u iznosu 187.264,00 kn, naknadu za korištenje prostora elektrana u iznosu 185.131,00 kn, ugovorene kazne u iznosu 167.224,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 72.718,00 kn, režije za iznajmljivanje prostora u iznosu 43.617,00 kn, naknade korištenja javnih površina u iznosu 30.974,00 kn, koncesije u iznosu 27.522,00 kn, mjesnih odbora u iznosu 14.333,00 kn, te potraživanja od trgovačkog društva u iznosu 1.943,00 kn. Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 892.636,00 kn odnose se na potraživanja od prodaje zemljišta u iznosu 660.908,00 kn, prodaje građevinskih objekata u iznosu 209.000,00 kn i prodaje stanova u iznosu 22.728,00 kn. Grad nije dobio od Porezne uprave izvješće o poduzetim mjerama naplate za potraživanja od gradskih poreza. Potraživanja za ugovorene kazne i prodaju građevinskih objekata su utužena. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade u iznosu 1.275.979,00 kn poslana su opomene, a u iznosu 73.698,00 kn rješenja o prisilnoj naplati. Za naplatu dospjelih potraživanja naknade za uređenja voda, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, kamate, najam stana, naknade za korištenje prostora elektrana, komunalnog doprinosa i dijela komunalne naknade, režija za iznajmljivanje prostora, naknade korištenja javnih površina, koncesija, mjesnih odbora, potraživanja od trgovačkog društva iz vodoprivredne djelatnosti, te potraživanja od prodaje zemljišta i stanova u iznosu 5.177.002,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena.

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

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

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da su u pripremi postupci prisilne naplate za potraživanja od fizičkih osoba za protekle godine, uz obračun zateznih kamata.*

3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 24.438.595,00 kn, a izvršeni su u iznosu 15.620.161,00 kn, što je za 8.818.434,00 kn ili 36,1% manje od planiranih. Višak tekuće godine iznosi 2.764.924,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda nad rashodima iz prethodne godine u iznosu 6.908.535,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 4.143.611,00 kn. Dospjele obveze iznose 4.698.580,00 kn i čine 25,6% ostvarenih prihoda. 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.

Tekuće donacije Crvenom križu iznose 80.000,00 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.

3.2. *Grad je prihvatio preporuku Državnog ureda za reviziju i naveo da se manjak prihoda planira pokriti iz prihoda od naknade za zahvaćanje vode za javnu vodoopskrbu i naknade za zauzetu površinu odobrenog eksploatacijskog polja te prihoda od komunalnog doprinosa.*

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, te prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Grad je donio plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola i imenovao voditelja i koordinatora za financijsko upravljanje i kontrole, te osobu zaduženu za nepravilnosti. Do konca 2010. nisu provedene aktivnosti utvrđene planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Plan nije izmijenjen i dopunjen u skladu s aktivnostima koje su predviđene Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011. niti su u plan ugrađeni rokovi utvrđeni Akcijskim planom koji je sastavni dio te Strategije. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljeno. (točka 1. Nalaza)
 - Koncem godine potraživanja iznose 8.066.616,00 kn i u cijelosti su dospjela. Grad nije dobio od Porezne uprave izvješće o poduzetim mjerama naplate gradskih poreza u iznosu 1.163.713,00 kn. Potraživanja za ugovorene kazne i prodaju građevinskih objekata u iznosu 376.224,00 kn su utužena. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade u iznosu 1.275.979,00 kn poslana su opomene, a u iznosu 73.698,00 kn rješenja o prisilnoj naplati. Za naplatu dospjelih potraživanja naknade za uređenja voda, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, kamate, najam stana, naknade za korištenje prostora elektrana, komunalnog doprinosa i dijela komunalne naknade, režija za iznajmljivanje prostora, naknade korištenja javnih površina, koncesija, mjesnih odbora, potraživanja od trgovačkog društva iz vodoprivredne djelatnosti, te potraživanja od prodaje zemljišta i stanova u iznosu 5.177.002,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. (točka 2. Nalaza)
 - Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 4.143.611,00 kn, a dospjele obveze iznose 4.698.580,00 kn i čine 25,6% ostvarenih prihoda. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno iznaći izvore financiranja za podmirenje dospjelih obveza. (točka 3. Nalaza)
4. Grad obuhvaća 12 naselja s ukupno 3 387 stanovnika. Pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel i stručna služba.

Grad je u 2010. imao 17 zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Ante Župan. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 18.385.085,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 15.620.161,00 kn. Višak tekuće godine iznosi 2.764.924,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda nad rashodima iz prethodne godine u iznosu 6.908.535,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 4.143.611,00 kn. 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 nadležnosti Grada. Vrijednosno su značajniji prihodi od pomoći u iznosu 8.055.953,00 kn ili 43,8%, prihodi od poreza u iznosu 5.101.976,00 kn ili 27,8% i prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 3.269.301,00 kn ili 17,8% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 12.177.691,00 kn i čine 66,2% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Potraživanja koncem 2010. iznose 8.066.616,00 kn i u cijelosti su dospjela. U odnosu na potraživanja koncem 2009. koja su bila iskazana u iznosu 8.352.459,00 kn, manja su za 285.843,00 kn ili 3,4%. Vrijednosno su značajnija potraživanja za komunalnu naknadu, naknadu za uređenje voda i gradske poreze iznose 4.736.228,00 kn ili 58,7% dospjelih potraživanja. Grad nije dobio od Porezne uprave izvješće o poduzetim mjerama naplate gradskih poreza u iznosu 1.163.713,00 kn. Potraživanja za penale i prodaju građevinskih objekata u iznosu 376.224,00 kn su utužena. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade u iznosu 1.275.979,00 kn poslana su opomene, a u iznosu 73.698,00 kn rješenja o prisilnoj naplati. Za naplatu dospjelih potraživanja naknade za uređenja voda, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, kamate, najam stana, naknade za korištenje prostora elektrana, komunalnog doprinosa i dijela komunalne naknade, režija za iznajmljivanje prostora, naknade korištenja javnih površina, koncesija, mjesnih odbora, potraživanja od trgovačkog društva iz vodoprivredne djelatnosti, te potraživanja od prodaje zemljišta i stanova u iznosu 5.177.002,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. 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 i nije davao jamstva ni suglasnosti za zaduživanje. Stanje primljenih zajmova, koncem 2010., iznosi 2.849.530,00 kn, a odnosi se na zajmove iz ranijih godina za financiranje kapitalnih projekata. Ukupne obveze su početkom godine iskazane u iznosu 12.588.027,00 kn, a koncem godine u iznosu 9.083.573,00 kn, što je smanjenje za 3.504.454,00 kn ili 27,8%. Dospjele obveze iznose 4.698.580,00 kn i čine 25,6% ostvarenih prihoda. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno značajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 6.745.708,00 kn ili 43,2%, rashode za zaposlene u iznosu 3.431.790,00 kn ili 22,0%, te druge rashode poslovanja u iznosu 1.766.245,00 kn ili 11,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. 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 sa zakonskim odredbama. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Pri nabavi roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave. Grad nije izmijenio i dopunio postojeći plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola u skladu s aktivnostima koje su predviđene Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011.

Revizijom za 2010. je utvrđeno da nije postupljeno prema nalogima i preporukama koje se odnose na provođenje aktivnosti utvrđene planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, naplatu prihoda, te prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.