



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD BENKOVAC

Zadar, lipanj 2012.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
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 Zadar

KLASA: 041-01/12-02/ 7

URBROJ: 613-15-12- 6

Zadar, 6. lipnja 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA BENKOVCA 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 Benkovca (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 6. 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) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Zadarske županije. Obuhvaća 41 naselje s ukupno 11 015 stanovnika (prema popisu iz 2011.). Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08 i 57/11), Grad pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Prema odredbi 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 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 upravnih, stručnih, te pomoćno tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojen je ured gradonačelnika te četiri upravna odjela (za gospodarstvo i društvene djelatnosti, za proračun i financije, za opće, pravne i kadrovske poslove te za prostorno uređenje, stambeno – komunalne poslove i razvoj). Grad je u 2011. imao 22 zaposlenika. Ima četiri proračunska korisnika (dječji vrtić, gradska knjižnica, zavičajni muzej i javna vatrogasna postrojba) s ukupno 55 zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2011. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Branko Kutija.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 45.649.455,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2011. prihodi i rashodi su planirani u iznosu 30.376.262,00 kn, što je za 15.273.193,00 kn ili 33,4% manje od planiranih proračunom. U okviru rashoda planirano je 1.343.835,00 kn za pokriće manjka prihoda iz prethodne godine.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2012. i 2013. Prema spomenutim projekcijama planirani su prihodi odnosno rashodi za 2012. u iznosu 40.516.982,00 kn te za 2013. u iznosu 37.661.135,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije 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 poslovnoj zoni u iznosu 11.630.000,00 kn, od čega 1.630.000,00 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 27.527.260,00 kn, što je za 7.835.376,00 kn ili 22,2% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi za 2011. ostvareni su za 5.476.049,00 kn ili 9,4% 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	13.361.001,00	9.617.890,00	72,0
2.	Pomoći	5.673.816,00	9.088.613,00	160,2
3.	Prihodi od imovine	1.054.970,00	913.618,00	86,6
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	9.742.644,00	5.558.153,00	57,0
5.	Prihodi od pruženih usluga	50.929,00	58.258,00	114,4
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	4.955,00	0,00	0,0
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	5.474.321,00	2.290.728,00	41,8
Ukupno		35.362.636,00	27.527.260,00	77,8

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 9.617.890,00 kn ili 34,9%, prihodi od pomoći u iznosu 9.088.613,00 kn ili 33,0% i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 5.558.153,00 kn ili 20,2%. Svi drugi prihodi iznose 3.262.604,00 kn ili 11,9% ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode od poreza na dohodak za decentraliziranu funkciju vatrogastva, pomoći, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, zakup poljoprivrednog zemljišta, spomeničku rentu, boravišnu pristojbu, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, prihode od sufinanciranja poljoprivrednika za nabavu sadnog materijala, vodni doprinos, šumski doprinos, komunalnu naknadu, komunalni doprinos i prihode od prodaje zemljišta i stanova. Ostvareni su u iznosu 17.379.996,00 kn, što čini 63,2% ukupno ostvarenih prihoda. Za propisane namjene je utrošeno 16.436.570,00 kn. Sredstva u iznosu 420.233,00 kn nisu utrošena i nalaze se koncem godine na računu proračuna. Prihodi od pomoći za naknadu štete od elementarne nepogode u iznosu 523.193,00 kn korišteni su za tekuće proračunske rashode umjesto za predviđene namjene.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 9.617.890,00 kn sadržan je porez i prirez na dohodak u iznosu 9.031.246,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 302.587,00 kn, te gradski porezi (porez na potrošnju, kuće za odmor i porez na tvrtku) u iznosu 284.057,00 kn. Uveden je prirez porezu na dohodak u visini 5,0%.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 9.088.613,00 kn, a odnose se na kapitalne pomoći iz državnog proračuna (za izgradnju komunalne infrastrukture u poslovnoj zoni, obnovu stambenih zgrada, izradu projektne dokumentacije) u iznosu 3.371.766,00 kn, tekuće pomoći iz državnog proračuna u iznosu 5.463.959,00 kn i županijskog proračuna u iznosu 18.500,00 kn te pomoć iz Fonda za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost (za sufinanciranje programa sanacije divljih odlagališta građevinskog otpada) u iznosu 234.387,98 kn. Tekuće pomoći u iznosu 5.463.959,00 kn su ostvarene u skladu s odredbama Uredbe o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2011. godinu (Narodne novine 29/11 i 66/11) u iznosu 2.980.724,00 kn (sredstva su prenesena javnoj vatrogasnoj postrojbji), u skladu s odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08 i 57/11) u iznosu 1.271.730,00 kn u visini poreza na dobit koja je ostvarena na području posebne državne skrbi, za provođenje programa Pomoć u kući starijim osobama u iznosu 524.400,00 kn, za naknadu štete od elementarne nepogode u iznosu 523.193,00 kn, za tekuće poslovanje u iznosu 153.912,50 kn te za financiranje predškolske nastave u skladu s odredbom članka 50. Zakona o predškolskom odgoju i naobrazbi (Narodne novine 10/97 i 107/07) u iznosu 10.000,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 26.476.624,00 kn, što je za 3.899.638,00 kn ili 8,8% manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2011. ostvareni za 3.899.636,00 kn ili 12,8% 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	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	7.641.459,00	8.048.751,00	105,3
2.	Materijalni rashodi	9.116.155,00	8.352.637,00	91,6
3.	Financijski rashodi	260.834,00	496.629,00	190,4
4.	Subvencije	785.599,00	59.040,00	7,5
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	1.109.164,00	1.076.192,00	97,0
6.	Ostali rashodi	7.608.960,00	3.074.612,00	40,4
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	8.754.269,00	5.368.763,00	61,3
8.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	61.792,00	0,00	-
Ukupno		35.338.232,00	26.476.624,00	74,9
Višak prihoda		24.404,00	1.050.636,00	

Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 1.050.636,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 14.042.672,00 kn (iz 2010. višak u iznosu 24.404,00 kn, a iz ranijih godina manjak iznosi 14.067.076,00 kn), te manjak prihoda u sljedećem razdoblju iznosi 12.992.036,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 8.352.637,00 kn ili 31,6%, rashodi za zaposlene u iznosu 8.048.751,00 kn ili 30,4% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.368.763,00 kn ili 20,3%. Svi drugi rashodi iznose 4.706.473,00 kn i imaju udjel 17,7% u ukupnim rashodima.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 8.352.637,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 5.169.252,00 kn, rashode za materijal i energiju 2.312.967,00 kn, naknade troškova zaposlenima 371.679,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa 20.274,00 kn i druge nespomenute rashode u iznosu 478.465,00 kn. U okviru materijalnih rashoda, ostvareni su rashodi za obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu 4.415.500,00 kn i usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 1.128.219,00 kn.

Ostali rashodi u iznosu 3.074.612,00 kn se odnose na tekuće donacije u novcu sportskim društvima, udrugama, političkim strankama, crvenom križu, vjerskim zajednicama u iznosu 2.551.419,00 kn i nadoknade šteta od elementarnih nepogoda u iznosu 523.193,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.368.763,00 kn se odnose na izgradnju građevinskih objekata (sanacija divljih odlagališta otpada, izgradnja atletske staze, uređenje gradske šetnice i trga i drugo) u iznosu 2.013.863,00 kn, izgradnju dijela infrastrukture u poslovnoj zoni u iznosu 1.703.750,00 kn, na nabavu druge imovine (projekti, planovi, oprema) u iznosu 872.979,00 kn i na radove na sanaciji stambenih zgrada u iznosu 778.171,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 78.247.679,00 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	46.973.549,00	46.258.818,00	98,5
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	2.120.237,00	2.120.237,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	40.261.349,00	41.016.727,00	101,9
1.3.	Postrojenja i oprema	2.916.064,00	1.995.643,00	68,4
1.4.	Prijevozna sredstva	36.983,00	36.983,00	100,0
1.5.	Druga nefinancijska imovina	1.638.916,00	1.089.228,00	66,5
2.	Financijska imovina	33.020.091,00	31.988.861,00	96,9
2.1.	Novčana sredstva	190.471,00	423.336,00	222,3
2.2.	Ostala potraživanja	3.096,00	3.094,00	99,9
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	200.000,00	0,00	-
2.4.	Udjeli u glavnici	24.536.700,00	24.536.700,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	7.558.135,00	6.713.646,00	88,8
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	531.689,00	312.086,00	56,7
	Ukupno imovina	79.993.640,00	78.247.679,00	97,8
3.	Obveze	14.388.475,00	13.570.703,00	94,3
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	4.170.566,00	6.136.813,00	147,1
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	10.217.909,00	7.433.890,00	72,8
4.	Vlastiti izvori	65.605.165,00	64.676.975,00	98,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	79.993.640,00	78.247.678,00	97,8

Vrijednosno najznačajnija imovina su građevinski objekti u iznosu 41.016.727,00 kn ili 52,4%. Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost cesta, prometnica, trgova i drugih javnih površina u iznosu 21.666.112,00 kn, vodovoda, kanalizacije i drugih objekata komunalne infrastrukture 11.873.236,00 kn, stambenih zgrada 735.341,00 kn i drugih objekata (spomenici, sportski i rekreacijski tereni, sanacija deponija energetski i komunikacijski vodovi) u iznosu 6.741.848,00 kn.

Vrijednosno značajnija potraživanja se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 4.067.579,00 kn, naknadu za uređenje voda (prihod Hrvatskih voda) 1.115.723,00 kn, zatezne kamate 531.921,00 kn, gradske poreze 459.337,00 kn, te naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu u iznosu 216.403,00 kn.

Od ukupnih obveza u iznosu 13.570.703,00 kn je dospjelo 12.543.392,00 kn ili 92,4%. Odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.433.890,00 kn, materijalne rashode 3.077.626,00 kn, zaposlene 527.564,00 kn, subvencije 519.987,00 kn, naknade građanima i kućanstvima 248.224,00 kn, financijske rashode 189.144,00 kn, naknade šteta 23.766,00 kn i druge nespomenute obveze (obveze prema Hrvatskim vodama na ime naknade za uređenje voda i građanima za naknadu šteta od elementarnih nepogoda) u iznosu 1.550.502,00 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 proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz proračuna i podacima iz ranijeg razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je 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. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom i 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 postojeći plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola izmijeniti i dopuniti u skladu s aktivnostima koje su predviđene strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011. te u plan ugraditi rokove utvrđene akcijskim planom koji je sastavni dio spomenute strategije.

Naložio je poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i predložio izradu programa mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola je 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. U plan su ugrađeni rokovi utvrđeni akcijskim planom koji je sastavni dio spomenute strategije.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- poduzimaju se mjere za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda,
- za 2011. je ostvaren višak prihoda u iznosu 1.050.636,00 kn, a ukupne obveze smanjene.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu i preporuci Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2011.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih financijskih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, 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 27.527.260,00 kn, što je za 7.835.376,00 kn ili 22,2% manje u odnosu na prethodnu godinu.

Potraživanja koncem 2011. iznose 7.028.825,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2010. manja su za 1.064.095,00 kn ili 13,2%. Vrijednosno značajnija potraživanja se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 4.067.579,00 kn, naknadu za uređenje voda (prihod Hrvatskih voda) 1.115.723,00 kn, zatezne kamate 531.921,00 kn, gradske poreze 459.337,00 kn, te naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu u iznosu 216.403,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 6.985.337,00 kn, a 40.394,00 kn se odnosi na potraživanja koja nisu dospjela. Potraživanja starija od jedne godine iznose 5.222.504,00 kn, dok potraživanja starosti do jedne godine iznose 1.762.833,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja za komunalnu naknadu i porez na kuće za odmor u iznosu 4.120.324,00 kn dužnicima su upućene opomene i ispostavljana rješenja o prisilnoj naplati dugovanja s pripadajućim zateznim kamatama, a za naplatu dospjelih potraživanja za porez na tvrtku ili naziv i za naknadu za uređenje voda u iznosu 1.589.558,00 kn dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Unatoč poduzetim mjerama potraživanja su i dalje značajna. Za naplatu dospjelih potraživanja za zakup javnih površina, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, komunalni doprinos, zakup poslovnih prostora, stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, prodaju građevinskog zemljišta i drugih potraživanja u iznosu 1.275.455,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. Poslove utvrđivanja i naplate poreza na potrošnju obavlja nadležna porezna uprava. Grad nema saznanja o iznosu potraživanja za porez na potrošnju koncem 2011. te mjerama naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za ostvarenje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 17.379.996,00 kn i čine 63,2% ukupno ostvarenih prihoda. Korišteni su za propisane namjene, osim prihoda ostvarenih iz državnog proračuna za naknadu štete od elementarne nepogode u iznosu 523.193,00 kn, koji do konca 2011. nisu utrošeni za predviđene namjene nego za tekuće proračunske rashode.

Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo su ostvareni u iznosu 90.581,00 kn. Ukupno je za prodane stanove u 2011. naplaćeno 116.824,00 kn. Prema odredbi članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92- pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 44/94, 58/95, 11/96, 11/97, 68/98, 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02) Grad kao prodavatelj zadržava 45,0%, dok 55,0% sredstava doznačava u državni proračun. Grad je tijekom godine u državni proračun doznačio 26.243,00 kn (od čega 16.389,00 kn za obveze iz 2010., a 9.854,00 kn za obveze iz 2011.), a razliku u iznosu 54.399,00 kn nije doznačio u državni proračun.

Državni ured za reviziju nalaže i dalje poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, trošenje prihoda za namjene za koje su ostvareni u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te uplatu pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da su tijekom 2012. dužnicima poreza na tvrtku poslana rješenja o ovrsi, a od Hrvatskih voda zatraženo je očitovanje o postupanju s nenaplaćenim potraživanjima i prisilnoj naplati naknade za uređenje voda. Navodi da će u 2012. povećati mjere naplate uključujući i ovrhe za sve proračunske prihode te prikupiti podatke o porezu na potrošnju i mjerama naplate koje je porezna uprava poduzimala radi njihove naplate. Prihodi za naknade od elementarne nepogode korisnicima su isplaćeni u 2012. Navodi da će u 2012. podmiriti obvezu prema državnom proračunu za dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo*

2. Rashodi

- 2.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 26.476.624,00 kn, što je za 3.899.638,00 kn ili 8,8% manje u odnosu na prethodnu godinu. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 1.050.636,00 kn i njime je pokriven dio manjka prihoda iz prethodnih godina koji iznosi 14.042.672,00 kn, te manjak prihoda u sljedećem razdoblju iznosi 12.992.036,00 kn i čini 47,2% ostvarenih prihoda. Dospjele obveze iznose 12.543.392,00 kn i čine 45,6% ostvarenih prihoda. Stoga se predlaže izraditi program mjera za pokriće manjka te i nadalje 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.

Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2011. nisu planirana sredstva za održavanje javnih površina (održavanje javnih zelenih površina, pješačkih staza, trgova, parkova), što nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09 i 49/11) prema kojoj predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave za svaku kalendarsku godinu donosi program održavanja komunalne infrastrukture za djelatnost iz članka 22. Zakona. Rashodi za održavanje javnih površina ostvareni su u iznosu 1.335.125,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da se ostvareni višak prihoda koristi za pokriće manjka iz prethodnih godina. Navodi da će u 2012. provoditi mjere kako bi se smanjio manjak, a da javne potrebe koje su u nadležnosti Grada budu zadovoljene. Vezano za planiranje sredstava za održavanje javnih površina navodi da su u Programu održavanja komunalne infrastrukture planirana u okviru sredstava za čišćenje javnih površina.*

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:
 - Koncem godine dospjela potraživanja iznose 6.985.337,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja za komunalnu naknadu i porez na kuće za odmor u iznosu 4.120.324,00 kn dužnicima su upućene opomene i ispostavljena rješenja o prisilnoj naplati dugovanja s pripadajućim zateznim kamatama, a za naplatu dospjelih potraživanja za porez na tvrtku ili naziv i za naknadu za uređenje voda u iznosu 1.589.558,00 kn dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Za naplatu dospjelih potraživanja za zakup javnih površina, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, komunalni doprinos, zakup poslovnih prostora, stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, prodaju građevinskog zemljišta i drugih potraživanja u iznosu 1.275.455,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. Poslove utvrđivanja i naplate poreza na potrošnju obavlja nadležna porezna uprava. Grad nema saznanja o iznosu potraživanja za porez na potrošnju koncem 2011. te poduzetim mjerama naplate. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 17.379.996,00 kn, za propisane namjene utrošeno je 16.436.570,00 kn, sredstva u iznosu 420.233,00 kn nisu utrošena i nalaze se na računu proračuna, dok su prihodi od pomoći za naknadu štete od elementarne nepogode u iznosu 523.193,00 kn korišteni za tekuće proračunske rashode. Grad ostvaruje prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. U 2011. je po ovom osnovu naplaćeno 116.824,00 kn, a u državni proračun nije uplaćen pripadajući dio u iznosu 54.399,00 kn. (točka 1. Nalaza)
 - Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 12.992.036,00 kn, a dospjele obveze 12.543.392,00 kn, što je 45,6% ostvarenih prihoda. Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2011. nisu planirana sredstva za održavanje javnih površina (održavanje javnih zelenih površina, pješačkih staza, trgova, parkova), a rashodi su ostvareni u iznosu 1.335.125,00 kn. (točka 2. Nalaza)
4. Grad obuhvaća 41 naselje s ukupno 11 015 stanovnika. Pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojena su upravna tijela (ured gradonačelnika i četiri upravna odjela). Grad je u 2011. imao 22 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je gradonačelnik Branko Kutija. Prihodi su ostvareni u iznosu 27.527.260,00 kn, a rashodi u iznosu 26.476.624,00 kn. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 1.050.636,00 kn.

Preneseni manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 14.042.672,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 12.992.036,00 kn i čini 47,2% ostvarenih prihoda. Obveze koncem 2010. iznose 13.570.703,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manje su za 817.772,00 kn ili 5,7%. Dospjele obveze iznose 12.543.392,00 kn i čine 45,6% ostvarenih prihoda. Stoga je Državni ured za reviziju predložio izraditi program mjera za pokriće manjka te voditi računa o preuzimanju novih obveza. Vrijednosno najznačajniji prihodi, s udjelom 35,0% u ukupno ostvarenim prihodima, su prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 9.031.246,00 kn. Značajan udjel u ukupnim prihodima imaju prihodi od pomoći iz državnog proračuna 33,0%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 17.379.996,00 kn i čine 63,2% ukupno ostvarenih prihoda. Korišteni su za propisane namjene, osim prihoda za naknadu štete od elementarne nepogode u iznosu 523.193,00 kn. U državni proračun nije uplaćen pripadajući dio od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 54.399,00 kn. Potraživanja koncem 2011. iznose 7.028.825,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manja su za 1.064.095,00 kn ili 13,2%. Dospjela potraživanja koncem 2011. iznose 6.985.337,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, naknadu za uređenje voda, zatezne kamate i gradske poreze u iznosu 6.174.560,00 kn ili 88,4% dospjelih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja za komunalnu naknadu, porez na kuće za odmor, porez na tvrtku ili naziv, naknadu za uređenje voda u ukupnom iznosu 5.709.882,00 kn poduzimane su mjere naplate, a za druga dospjela potraživanja mjere naplate nisu poduzimane. Unatoč poduzetim mjerama potraživanja su i dalje značajna. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Grad se nije zaduživao nije davao jamstva ni suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, predškolski odgoj, školstvo, sport, kulturu, za socijalne potrebe i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi su materijalni rashodi s udjelom 31,6% u ukupno ostvarenim rashodima. Najvećim se dijelom odnose na rashode za obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu 4.415.500,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 1.128.219,00 kn. Značajan udjel u ukupnim rashodima imaju rashodi za zaposlene 30,4%, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine s udjelom 20,3%. Vrijednosno značajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine odnose se na izgradnju građevinskih objekata u iznosu 2.013.863,00 kn, izgradnju infrastrukture u poslovnoj zoni u iznosu 1.703.750,00 kn, te radove na sanaciji stambenih zgrada u iznosu 778.171,00 kn. Drugi rashodi (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima i ostali rashodi poslovanja) iznose 4.706.473,00 kn i imaju udjel 17,7%. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu. Nabava roba, radova i usluga obavljena je skladu s propisima o javnoj nabavi. Revizijom za 2011. je utvrđeno da je postupljeno prema nalogu danom u reviziji za 2010. koji se odnosi na uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, a u postupku izvršenja je poduzimanje mjera za naplatu proračunskih prihoda i za pokriće manjka prihoda i podmirivanje obveza. Utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na korištenje namjenskih prihoda, uplatu dijela prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun i planiranje sredstava za održavanje javnih površina programom održavanja komunalne infrastrukture, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.