



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Split

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD SUPETAR

Split, srpanj 2010.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2009.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera i izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.	7
	Nalaz za 2009.	9
III.	MIŠLJENJE	14



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Split

---

Klasa: 041-01/10-01/24

Urbroj: 613-19-10-6

Split, 30. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
GRADA SUPETRA ZA 2009.

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 Supetra (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 31. svibnja do 30. srpnja 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-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Splitsko-dalmatinske županije. Grad obuhvaća četiri naselja s ukupno 3 889 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) Grad u samoupravnom djelokrugu obavlja poslove lokalnog značaja kojima se neposredno ostvaruju prava građana, a 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 Grada ustrojen je Jedinostveni upravni odjel. Ustrojbene jedinice u Jedinostvenom upravnom odjelu su Služba za samoupravu, upravu i opće poslove, Služba za komunalne djelatnosti, gospodarenje gradskom imovinom, uređenje i zaštitu prostora, Služba za gospodarstvo i razvoj, Služba za društvene djelatnosti te Služba za financije i proračun. Grad ima 13 zaposlenika, a kod dva proračunska korisnika radi 30 zaposlenika. Doneseni su Statut, Pravilnik o sistematizaciji i unutarnjem redu te zasnivanju radnih odnosa u gradskoj upravi Grada, Pravilnik o pravima i obvezama iz rada i po osnovi rada zaposlenika u gradskoj upravi Grada, Pravilnik o plaćama zaposlenika gradske uprave Grada, Poslovnik gradskog vijeća i drugi akti. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Gradsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Dinko Hržić.

### 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 obojmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

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

Prihodi su planirani u iznosu 28.484.550,00 kn, a ostvareni su u iznosu 21.600.029,00 kn, što je za 6.884.521,00 kn ili 24,2% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 7.424.483,00 kn ili 25,6%. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 354.637,00 kn.

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

Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	u kn
					Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	27.896.913,00	21.564.095,00	77,3	99,8
1.1.	Prihodi od poreza	14.052.450,00	10.932.517,00	77,8	50,6
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak	9.450.000,00	6.680.277,00	70,7	30,9
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	3.650.000,00	3.379.096,00	92,6	15,6
1.1.3.	Gradski porezi	952.450,00	873.144,00	91,7	4,1
1.2.	Pomoći	4.555.000,00	4.039.804,00	88,7	18,7
1.2.1.	Tekuće pomoći	246.000,00	331.254,00	134,7	1,5
1.2.2.	Kapitalne pomoći	4.309.000,00	3.708.550,00	86,1	17,2
1.3.	Prihodi od imovine	3.088.000,00	2.439.153,00	79,0	11,3
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	410.000,00	169.789,00	41,4	0,8
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	2.678.000,00	2.269.364,00	84,7	10,5
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	6.084.463,00	4.138.179,00	68,0	19,1
1.4.1.	Administrativne pristojbe	516.463,00	511.383,00	99,0	2,3
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	5.278.000,00	3.533.687,00	67,0	16,4
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	290.000,00	93.109,00	32,1	0,4
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	117.000,00	14.442,00	12,3	0,1
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	233.000,00	35.934,00	15,4	0,2
2.1.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	233.000,00	35.934,00	15,4	0,2
3.	Višak prihoda iz ranijih godina	354.637,00			-
	Ukupno:	28.484.550,00	21.600.029,00	75,8	100,0

Ispod plana ostvareni su prihodi od poreza i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima. Ovi prihodi planirani su u iznosu 20.136.913,00 kn, a ostvareni su u iznosu 15.070.696,00 kn što je za 5.066.217,00 kn ili 25,2% manje od plana, stoga je izmjenama proračuna ove prihode trebalo realnije planirati. Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 10.932.517,00 kn ili 50,6%, prihodi od pomoći u iznosu 4.039.804,00 kn ili 18,7% te prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 3.533.687,00 kn ili 16,4%. Svi drugi prihodi iznose 3.094.021,00 kn ili 14,3%. Uvedeni su svi gradski porezi. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od dijela poreza na dohodak ustupljenog Gradu, pomoći, naknadu za koncesije, boravišnu pristojbu, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu i prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Ostvareni su u iznosu 9.985.428,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 46,2%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 8.449.494,00 kn, neutrošeno je 535.934,00 kn i nalazi se na računu proračuna, a 1.000.000,00 kn je oročeno. Pomoći iz županijskog proračuna za izgradnju športske dvorane u iznosu 1.000.000,00 kn Grad je oročio, a 500.000,00 kn se na koncu godine nalazilo na žiro računu.

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	18.215.050,00	16.527.839,00	90,7	66,0
1.1.	Rashodi za zaposlene	4.724.500,00	4.674.249,00	98,9	18,7
1.2.	Materijalni rashodi	8.461.050,00	7.164.371,00	84,7	28,6
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	188.100,00	152.732,00	81,2	0,7
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	831.200,00	787.895,00	94,8	3,1
1.2.3.	Rashodi za usluge	6.950.750,00	5.794.433,00	83,4	23,1
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	491.000,00	429.311,00	87,4	1,7
1.3.	Financijski rashodi	971.500,00	1.133.181,00	116,6	4,5
1.4.	Subvencije	140.000,00	100.000,00	71,4	0,4
1.5.	Pomoći	60.000,00	60.000,00	100,0	0,2
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	717.000,00	601.522,00	83,9	2,4
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	3.141.000,00	2.794.516,00	89,0	11,2
1.7.1.	Tekuće donacije	2.620.000,00	2.410.018,00	92,0	9,6
1.7.2.	Kazne, penali i naknade štete	0,00	15.375,00	-	0,1
1.7.3.	Izvanredni rashodi	50.000,00	48.812,00	97,6	0,2
1.7.4.	Kapitalne pomoći	471.000,00	320.311,00	68,0	1,3
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	9.964.500,00	6.969.322,00	69,9	27,8
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine	1.402.000,00	855.547,00	61,0	3,4
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	8.562.500,00	6.113.775,00	71,4	24,4
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	305.000,00	1.557.820,00	510,8	6,2
3.1.	Izdaci za dane zajmove	0,00	1.000.000,00	-	4,0
3.2.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	305.000,00	557.820,00	182,9	2,2
	Ukupno	28.484.550,00	25.054.981,00	88,0	100,0
	Manjak prihoda i primitaka		3.454.952,00		

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 28.484.550,00 kn, a izvršeni su u iznosu 25.054.981,00 kn, što je za 3.429.569,00 kn ili 12,0% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka za 2009. iznosi 3.454.952,00 kn.

Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 354.637,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.100.315,00 kn ili 14,4% od ostvarenih prihoda. Dospjele obveze koncem 2009. iznosile su 6.377.367,00 kn. Predlaže se izraditi program mjera kojim će se predvidjeti kriteriji i mjerila, te način pokrića proračunskog manjka kako bi se osiguralo daljnje financiranje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su materijalni rashodi u iznosu 7.164.371,00 kn ili 28,6%, slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.969.322,00 kn ili 27,8%, rashodi za zaposlene 4.674.249,00 kn ili 18,7% i drugi rashodi u iznosu 2.794.516,00 kn ili 11,2% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 3.452.523,00 kn ili 13,7%.

Iznad plana izvršeni su financijski rashodi i izdaci za dane zajmove. Ovi rashodi planirani su u iznosu 1.276.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.691.001,00 kn što je za 1.414.501,00 kn ili 110,8% više od plana. Izvršavanje rashoda iznad planiranih iznosa nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu, kojom je propisano ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 99.053.899,00 kn.

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

Tablica broj 3

#### Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	60.337.421,00	66.577.368,00	110,3
2.	Financijska imovina	34.899.679,00	32.476.531,00	93,1
2.1.	Novčana sredstva	9.521.262,00	5.124.280,00	53,8
2.2.	Potraživanja	12.276.825,00	13.054.789,00	106,3
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	10.369.100,00	10.369.100,00	100,0
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	2.142.789,00	2.374.413,00	110,8
	Ukupno imovina	95.237.100,00	99.053.899,00	104,0
3.	Obveze	13.016.911,00	11.432.125,00	87,8
4.	Vlastiti izvori	82.220.188,00	87.621.773,00	106,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	95.237.100,00	99.053.899,00	104,0

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 1.656.501,00 kn, građevinskih objekata 23.828.848,00 kn, opreme 866.226,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine i drugo 1.165.449,00 kn (višegodišnji nasadi-parkovi, računalni programi, projekti, planovi, topografske podloge) i građevinski objekti u pripremi (ceste, kanalizacija, vodovodna mreža, deponij, trg, školska športska dvorana, igrališta) i postrojenja i oprema u pripremi (javna rasvjeta, energetska i komunikacijski vodovi) 39.060.344,00 kn.

Financijska imovina u iznosu 32.476.531,00 kn sastoji se od novčanih sredstava u iznosu 5.124.280,00 kn, dionice i udjele u glavnici 10.369.100,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 12.560.905,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 551.959,00 kn, druga potraživanja 495.874,00 kn, te rashode budućeg razdoblja 2.374.413,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 5.131.472,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 3.620.129,00 kn i obveze za primljene zajmove u iznosu 2.680.524,00 kn.



## II. REVIZIJA ZA 2009.

### Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije bili 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 s gradonačelnikom i drugim zaposlenicima Grada.

### 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 razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06) i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08). Naložio je potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08). Predložio je uređenje imovinsko pravnih odnosa s trgovačkim društvom na izgradnji kanalizacijskog i vodovodnog sustava.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Grad je provodio postupke prisilne naplate ovrhom potraživanja za komunalnu naknadu i naknade za korištenje javnih površina.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Uspostavljanje sustava unutarnjih financijskih kontrola u skladu s zakonskim propisima.
- Poduzimanje mjera naplata prihoda od najma stanova, spomeničke rente i naknade za uređenje voda.
- Uređenje imovinsko pravnih odnosa s trgovačkim društvom na izgradnji kanalizacijskog i vodovodnog sustava.

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

## Nalaz za 2009.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i izdatke i postupke javne nabave.

### 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). Grad nije uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenog Zakona. Odredbama članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola propisano je da je čelnik obavezan provoditi aktivnosti vezane uz ovaj sustav, ako ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i ne uspostavi druge organizacijske oblike.

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

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je s ciljem što manjeg upošljavanja gradonačelnik obavljao poslove unutarnje kontrole te da se očekuje uskoro promjena unutarnjeg ustroja te će doći do povećanja broja uposlenika sa pravičnijim rasporedom na radna mjesta.*

### 2. Prihodi

- 2.1. Prihodi su planirani u iznosu 28.484.550,00 kn, a ostvareni su u iznosu 21.600.029,00 kn, što je za 6.884.521,00 kn ili 24,2% manje od planiranih.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 13.608.738,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 13.397.720,00 kn, a na nedospjela 211.018,00 kn.

U odnosu na stanje koncem 2008. potraživanja su veća za 742.210,00 kn ili 5,8%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 12.560.905,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 551.959,00 kn te druga potraživanja u iznosu 495.874,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za gradske poreze u iznosu 5.072.742,00 kn, komunalni doprinos 2.230.675,00 kn, naknadu za uređenje voda 2.100.601,00 kn, komunalnu naknadu 1.371.104,00 kn, boravišnu pristojbu 530.109,00 kn, naknadu za korištenje javnih površina 301.230,00 kn, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu 195.220,00 kn, spomeničku rentu 176.130,00 kn, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina 121.127,00 kn, naknadu za poslove naplate naknade za uređenje voda od Hrvatskih voda 76.627,00 kn, zakup poslovnih prostora 58.817,00 kn, naknadu za koncesije 17.000,00 kn te druga potraživanja u iznosu 309.523,00 kn. Za naplatu potraživanja od gradskih poreza koje razrezuje i naplaćuje nadležna Porezna uprava Grad nema saznanja o poduzetim mjerama naplate. Za naplatu potraživanja naknade za uređenje voda, spomeničke rente, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, naknade za koncesije, najma stanova te stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 2.703.072,00 kn Grad je obveznicima slao opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane.

Za naplatu potraživanja od komunalne naknade, zakupa poslovnih prostora te naknade za korištenje javnih površina u iznosu 644.217,00 kn Grad je provodio postupke prisilne naplate ovrhom od čega je u 2009. naplaćeno 99.156,00 kn. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, 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 navodi da je od obavljanja revizije pokrenuo mjere naplate potraživanja te je naplaćeno ukupno 216.122,00 kn od zakupa poslovnog prostora, taxi usluga, vodovodnih i kanalizacijskih priključaka, otkupa stanova, komunalnog doprinosa, komunalne naknade i spomeničke rente. Nadalje, povučeni su zahtjevi po tri izrađena rješenja za komunalni doprinos, odnosno jedno je poništeno te su tako potraživanja za komunalni doprinos umanjena za 957.026,00 kn dok je za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 772.103,00 kn doneseno rješenje o ovrsi te je naplata u tijeku. Navode i da se ovršna rješenja teško naplaćuju jer je većina obveznika bez sredstava pa je realizacija dugotrajna i neizvjesna.*

### 3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 28.484.550,00 kn, a izvršeni su u iznosu 25.054.981,00 kn, što je za 3.429.569,00 kn ili 12,0% manje od plana.

Manjak prihoda i primitaka za 2009. iznosi 3.454.952,00 kn što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 354.637,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 3.100.315,00 kn. Dospjele obveze iznose 6.377.367,00 kn. Predlaže se izraditi program mjera kojim će se predvidjeti kriteriji i mjerila, te način pokrića proračunskog manjka kako bi se osiguralo daljnje financiranje javnih potreba.

Iznad plana izvršeni su financijski rashodi i izdaci za dane zajmove. Ovi rashodi i izdaci planirani su u iznosu 1.276.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.691.001,00 kn što je za 1.414.501,00 kn ili 110,8% više od plana. Izvršavanje rashoda iznad planiranih iznosa nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu, kojom je propisano ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 4.026.202,00 kn, a odnose se na električnu energiju za javnu rasvjetu 516.681,00 kn, održavanje javne rasvjete 207.100,00 kn, čišćenje javnih površina 2.098.483,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta 286.696,00 kn, održavanje javnih površina 412.425,00 kn, plaža 379.246,00 kn, kanala za odvodnju atmosferskih voda 46.303,00 kn i održavanje groblja 79.268,00 kn. Odluka kojom bi se odredile komunalne djelatnosti od značenja za Grad nije donesena.

Izvešće o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture i izvršenju programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije podnijeto Gradskom vijeću na usvajanje što nije u skladu s odredbama članka 28. i 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) prema kojem se do kraja ožujka svake godine predstavničkom tijelu treba podnijeti izvješće o izvršenju programa za prethodnu kalendarsku godinu.

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine za 2009. izvršen je prijenos sredstava trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada za izgradnju kanalizacijske i vodovodne mreže u iznosu 2.667.496,00 kn. Prijenosi sredstava su izvršeni na temelju ispostavljenih zahtjeva i obračunskih situacija o izvedenim radovima u skladu sa zaključenim ugovorima. Djelatnost trgovačkog društva je pružanje komunalnih usluga opskrbe pitkom vodom i odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda. Gradnja kanalizacijske i vodovodne mreže planirana je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. Sredstva za financiranje Grad je osigurao iz ustupljenog dijela poreza na dohodak ostvarenog na svom području i sredstava proračuna.

Grad i trgovačko društvo u suvlasništvu Grada su 2006., 2007. i 2008. zaključili ugovore i dodatke ugovorima za izgradnju kanalizacijske i vodovodne mreže u iznosu 14.835.901,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (18.099.798,00 kn s porezom na dodanu vrijednost). Trgovačko društvo kao nositelj investicija provelo je postupke nabave i odabire izvoditelja radova prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. U razdoblju od 2006. do konca 2009. izvedeno je ukupno 14.404.687,00 kn radova od čega se na završene radove odnosi 4.447.324,00 kn.

Za plaćanja izvedenih radova Grad je u navedenom razdoblju trgovačkom društvu prenio 14.155.457,00 kn te preostala obveza na koncu godine iznosi 249.230,00 kn. Grad nije s trgovačkim društvom uredio imovinsko-pravne odnose, te je izgrađena komunalna infrastruktura evidentirana u poslovnim knjigama i kao imovina Grada i kao imovina trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članka 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba i odvodnja uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje prihod proračuna Grada. Predlaže se pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda do visine planirane u proračunu u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže izvijestiti predstavničko tijelo o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture i izvršenju programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i obrazložio da se problem evidentiranja imovine Grada odavno pokušava riješiti s trgovačkim društvom u suvlasništvu Grada te da je planirano održavanje razgovora i postizanje dogovora u rujnu ove godine.*

#### 4. Postupci javne nabave

- 4.1. Planom nabave za 2009. planirana je nabava roba radova i usluga u iznosu 13.643.750,00 kn. Tijekom godine provedeno je osam postupaka javne nabave roba, radova i usluga. Ukupno ugovorena nabava tijekom 2009, koja je objavljena u elektroničkom oglasniku javne nabave iznosi 1.237.241,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost odnosno 1.513.240,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Rashodi po provedenim postupcima nabave i zaključenim ugovorima izvršeni su u iznosu 932.085,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 1.481.875,00 kn, pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost obavljena je izravnim ugovaranjem. U 2009. Grad je poništio četiri postupka javne nabave jer je cijena ponude bila veća od procijenjene vrijednosti nabave (uredski materijal, radovi na sanaciji stropa crkve i čišćenju kamenih zidova i klupa ispred crkve), jer nije pristigla ni jedna ponuda (za izradu kamenog križa), i jer je utvrđeno da proračunom nisu planirana sredstva (uređenje dijelova dionica poljskih putova).

Ugovori za dodatne radove za asfaltiranje cesta, za izgradnju cesta i rekonstrukciju fekalne i oborinske odvodnje u ukupnom iznosu 400.864,00 kn nisu objavljeni u elektroničkom oglasniku javne nabave što nije u skladu s odredbama članka 31. točka 6. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08).

Državni ured za reviziju nalaže objavljivanje ugovora o dodatnim radovima u skladu sa Zakonom o javnoj nabavi.

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

### 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:
  - Grad nije uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji uređuju ovo područje: voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan, plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije donesen i osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana (točka 1. Nalaza).
  - Koncem godine dospjela potraživanja iznose 13.397.720,00 kn. Za naplatu potraživanja od gradskih poreza u iznosu 5.072.742,00 kn Grad nema saznanja da li su poduzimane mjere naplate. Za naplatu potraživanja naknade za uređenje voda, spomeničke rente, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, naknade za koncesije, najma stanova te stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 2.703.072,00 kn osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane (točka 2. Nalaza).
  - U 2009. ostvareni manjak prihoda i primitaka iznosi 3.454.952,00 kn što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 354.637,00 kn daje manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 3.100.315,00 kn. Dospjele obveze na koncu 2009. iznose 6.377.367,00 kn. Predlaže se izraditi program mjera kojim će se predvidjeti kriteriji i mjerila, te način pokrića proračunskog manjka kako bi se osiguralo daljnje financiranje javnih potreba. Iznad plana izvršeni su financijski rashodi i izdaci za dane zajmove za 1.414.501,00 kn ili 110,8% više od plana. Predstavničkom tijelu nije podneseno izvješće o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture i izvršenju programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture (točka 3. Nalaza).
  - U razdoblju od 2006. do konca 2009. Grad je za izgradnju kanalizacijskog i vodovodnog sustava, trgovačkom društvu, u kojem ima udjel u vlasništvu, prenio 14.155.457,00 kn. Grad nije s trgovačkim društvom uredio imovinsko-pravne odnose, te je izgrađena komunalna infrastruktura evidentirana u poslovnim knjigama i kao imovina Grada i kao imovina trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članka 23. do 26. Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 3. Nalaza).



- Ugovori za dodatne radove za asfaltiranje cesta, za izgradnju cesta i za rekonstrukciju fekalne i oborinske odvodnje u ukupnom iznosu 400.864,00 kn nisu objavljeni u elektroničkom oglasniku javne nabave (točka 4. Nalaza).

4. Grad obuhvaća četiri naselja s ukupno 3 889 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojen je Jedinostveni upravni odjel u kojem radi 13 zaposlenika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni su u iznosu 21.600.029,00 kn, a rashodi su izvršeni su u iznosu 25.054.981,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za 2009. iznosi 3.454.952,00 kn što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 354.637,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 3.100.315,00 kn. Dospjele obveze na koncu 2009. iznose 6.377.367,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza u iznosu 10.932.517,00 kn ili 50,6%, prihodi od pomoći 4.039.804,00 kn ili 18,7% te prihodi od komunalne naknade i doprinosa 3.533.687,00 kn ili 16,4%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 9.985.428,00 kn i čine 46,2%. Za propisane namjene utrošeno je 8.449.494,00 kn, neutrošeno je 535.934,00 kn i nalazi se na računu proračuna a 1.000.000,00 kn je oročeno. Dospjela potraživanja iznose 13.397.720,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za gradske poreze u iznosu 5.072.742,00 kn ili 37,9% dospjelih potraživanja. Naplatu potraživanja od gradskih poreza obavlja Porezna uprava i Grad nema saznanja da li su poduzimane mjere naplate. Pri naplati potraživanja u iznosu 2.703.072,00 kn osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Grad se zadužio u ranijim godinama za izgradnju odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda. Stanje primljenih zajmova na koncu godine iznosi 2.680.525,00 kn. U ranijim godinama dano je jamstvo komunalnom društvu u vlasništvu Grada za financiranje restrukturiranja poslovanja. Stanje danih jamstava na koncu godine iskazano je u iznosu 4.269.900,00 kn. Grad je oročio 1.000.000,00 kn dobivenih iz županijskog proračuna za izgradnju školske športske dvorane. Grad nije davao suglasnosti za zaduživanja, te nije pozajmljivao proračunska sredstva. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu nefinancijske imovine, subvencije, socijalne potrebe, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su izvršeni za materijalne rashode u iznosu 7.164.371,00 kn ili 28,6%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 6.969.322,00 kn ili 27,8% i za zaposlene 4.674.249,00 kn ili 18,7% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti obavljene su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Grad je od 2006. do konca 2009. za izgradnju kanalizacijskog i vodovodnog sustava, trgovačkom društvu, u kojem ima udjel u vlasništvu, prenio 14.155.457,00 kn. Grad nije s trgovačkim društvom uredio imovinsko-pravne odnose, te je izgrađena komunalna infrastruktura evidentirana u poslovnim knjigama i kao imovina Grada i kao imovina trgovačkog društva. Prema odredbama Zakona o vodama, vodne građevine su javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe na području Grada urediti u skladu s zakonskim odredbama.

Kod nabave roba, radova i usluga primjenjeni su propisani postupci nabave osim što zaključeni ugovori za dodatne radove za asfaltiranje cesta, za izgradnju cesta i rekonstrukciju fekalne i oborinske odvodnje u ukupnom iznosu 400.864,00 kn nisu objavljeni u elektroničkom oglasniku javne nabave. Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen.