



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Split

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD VRLIKA

Split, svibanj 2010.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2009.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.	6
	Nalaz za 2009.	8
III.	MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Split

---

Klasa: 041-01/10-01/1

Urbroj: 613-19-10-6

Split, 14. svibnja 2010.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
GRADA VRLIKE 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 Vrlike (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 18. siječnja do 14. svibnja 2010.

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

## I. PODACI O GRADU

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07 i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Splitsko-dalmatinske županije. Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/06), pripada prvoj skupini područja posebne državne skrbi. Grad obuhvaća deset naselja s ukupno 2 707 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 svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojen je Jedinostveni upravni odjel. Grad ima devet zaposlenika. Ima dva proračunska korisnika u kojima je sveukupno četiri zaposlenika. Statut Grada je usklađen s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Gradsko vijeće ima 11 članova. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je gradonačelnik Ivan Ćorić.

### Financijski izvještaji

Grad je obavezan voditi poslovne knjige i sastavljati 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 primicima, rashodima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 12.929.860,00 kn, a ostvareni su u iznosu 10.963.539,00 kn, što je za 1.966.321,00 kn ili 15,2% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 1.526.091,00 kn ili 16,2%.

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

Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	12.729.860,00	10.838.823,00	85,1	98,9
1.1.	Prihodi od poreza	3.830.000,00	3.295.695,00	86,0	30,1
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak	3.680.000,00	3.156.793,00	85,8	28,8
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	10.000,00	6.524,00	65,2	0,1
1.1.3.	Gradski porezi	140.000,00	132.378,00	94,6	1,2
1.2.	Pomoći	5.700.000,00	4.700.769,00	82,5	42,9
1.2.1.	Tekuće pomoći	3.700.000,00	3.078.740,00	83,2	28,1
1.2.2.	Kapitalne pomoći	2.000.000,00	1.622.029,00	81,1	14,8
1.3.	Prihodi od imovine	2.716.360,00	2.408.799,00	88,7	22,0
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	3.360,00	2.042,00	60,8	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	2.713.000,00	2.406.757,00	88,7	21,9
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	483.500,00	433.560,00	89,7	3,9
1.4.1.	Administrativne pristojbe	2.500,00	2.607,00	104,3	0,1
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	300.000,00	236.120,00	78,7	2,1
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	181.000,00	194.833,00	107,6	1,7
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	200.000,00	124.716,00	62,4	1,1
2.1.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	200.000,00	124.716,00	62,4	1,1
Ukupno		12.929.860,00	10.963.539,00	84,8	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 4.700.769,00 kn ili 42,9%, prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 3.156.793,00 kn ili 28,8% i prihodi od imovine u iznosu 2.408.799,00 kn ili 22,0%. Svi drugi prihodi iznose 697.178,00 kn ili 6,3%. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi od 7,0%. Gradskom odlukom utvrđeni su i naplaćuju se porez na tvrtku i porez na potrošnju. Unutar prihoda od pomoći ostvarene su tekuće pomoći u iznosu 2.412.642,00 kn na temelju odredbi članka 39. Zakona o izvršavanju državnog proračuna za 2009. (Narodne novine 149/08, 44/09, 86/09 i 95/09), prema kojoj je jedinicama lokalne samouprave na područjima posebne državne skrbi isplaćivana pomoć iz državnog proračuna u visini poreza na dobit koji je ostvaren na području posebne državne skrbi, a korištene su za tekuće poslovanje.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknadu od eksploatacije mineralnih sirovina, naknadu od korištenja prostora elektrana, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos, prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i od prodaje stanova i poslovnih prostora u vlasništvu Grada. Ostvareni su u iznosu 7.453.700,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 68,0%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 7.353.700,00 kn, nije utrošeno 51.757,00 kn i nalazi se na računu proračuna, a 48.243,00 kn je utrošeno za tekuće rashode poslovanja. Za tekuće rashode poslovanja utrošeni su prihodi od pomoći iz županijskog proračuna koji su trebali biti utrošeni za pripreme radnje za izgradnju vodospreme.

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	10.144.700,00	9.796.676,00	96,5	90,3
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.662.700,00	1.656.335,00	99,6	15,3
1.2.	Materijalni rashodi	3.966.000,00	3.842.459,00	96,9	35,4
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	79.000,00	59.826,00	75,7	0,6
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	605.000,00	633.293,00	104,7	5,8
1.2.3.	Rashodi za usluge	2.620.000,00	2.481.602,00	94,7	22,9
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	662.000,00	667.738,00	100,9	6,1
1.3.	Financijski rashodi	208.000,00	199.498,00	95,9	1,8
1.4.	Subvencije	130.000,00	105.773,00	81,4	1,0
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	861.000,00	875.450,00	101,7	8,1
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	3.317.000,00	3.117.161,00	94,0	28,7
1.6.1.	Tekuće donacije	2.372.000,00	2.178.334,00	91,8	20,1
1.6.2.	Kapitalne donacije	435.000,00	431.475,00	99,2	4,0
1.6.3.	Izvanredni rashodi	60.000,00	57.352,00	95,6	0,5
1.6.4.	Kapitalne pomoći	450.000,00	450.000,00	100,0	4,1
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.000.500,00	958.669,00	95,8	8,8
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	20.000,00	2.972,00	14,9	-
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	980.500,00	955.697,00	97,5	8,8
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	96.000,00	95.064,00	99,0	0,9
4.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	1.688.660,00	0,00	-	-
Ukupno		12.929.860,00	10.850.410,00	83,9	100,0
Višak prihoda			113.129,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 12.929.860,00 kn, a izvršeni su u iznosu 10.850.410,00 kn, što je za 2.079.390,00 kn ili 16,1% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 113.129,00 kn, preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 4.958.396,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 4.845.267,00 kn ili 44,2% u odnosu na ostvarene prihode.

Dospjele obveze iznose 9.592.262,00 kn. S obzirom na iskazani manjak Državni ured za reviziju predlaže izraditi program mjera kojim će se predvidjeti kriteriji i mjerila, te način pokrića proračunskog manjka kako bi se osiguralo podmirivanje tekućih obveza i daljnje financiranje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 3.842.459,00 kn ili 35,4%, slijede drugi rashodi u iznosu 3.117.161 kn ili 28,7%, rashodi za zaposlene 1.656.335,00 kn ili 15,3% i za rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 958.697,00 kn ili 8,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka.

Drugi rashodi i izdaci koji se odnose na financijske rashode, subvencije, naknade građanima i kućanstvima i na otplatu glavnice primljenog zajma iznose 1.275.785,00 kn i imaju udjel 11,8%.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 61.359.668,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	48.045.617,00	48.705.811,00	101,4
2.	Financijska imovina	13.369.861,00	12.653.877,00	94,6
2.1.	Novčana sredstva	36.569,00	51.758,00	141,5
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	19.249,00	12.591,00	65,4
2.3.	Potraživanja	1.532.292,00	801.119,00	52,3
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	11.801.000,00	11.801.000,00	100,0
	Ukupno imovina	61.415.478,00	61.359.688,00	99,9
3.	Obveze	11.654.701,00	11.455.037,00	98,3
4.	Vlastiti izvori	49.760.777,00	49.904.651,00	100,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	61.415.478,00	61.359.688,00	99,9

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 2.437.355,00 kn, građevinskih objekata 35.248.110,00 kn, opreme 210.051,00 kn, prijevoznih sredstava 165.701,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 166.931,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (razna projektna dokumentacija, urbanistički plan i drugo) 1.318.769,00 kn, sitni inventar 210,00 kn i na nefinancijsku imovinu u pripremi 9.158.684,00 kn (građevinski objekti u pripremi u iznosu 8.860.319,00 kn i nematerijalna proizvedena imovina u pripremi u iznosu 298.365,00 kn).

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 51.758,00 kn, dionice i udjele u glavnici 11.801.000,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 623.297,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 165.231,00 kn i na depozite u iznosu 12.591,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 4.477.207,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 432.408,00 kn i na obveze za primljene zajmove u iznosu 6.545.422,00 kn.

## **II REVIZIJA ZA 2009.**

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su:

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

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

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, postupaka i drugih općih akta. 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, pročelnikom i voditeljem računovodstva, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

### **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.**

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, trošenje namjenskih prihoda za propisane namjene, izradu programa mjera za pokriće proračunskog manjka i s vlastitim trgovačkim društvom urediti imovinsko pravne odnose.

Revizijom za 2009. je utvrđeno da su nalozi i preporuke u postupku izvršenja.



Nalozi u postupku izvršenja:

- Trošenje prihoda koji po posebnim zakonskim odredbama i zaključenim ugovorima imaju utvrđene namjene.
- Poduzimanje raspoloživih mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.
- Izrada program mjera za pokriće proračunskog manjka.
- uređenje imovinsko pravnih odnosa s trgovačkim društvom u vlasništvu.

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

## Nalaz za 2009.

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

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

### 1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (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 prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona. Odredbama članka 3. Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola.

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 prijave.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te obrazlaže da će postupiti u skladu s danim nalogom odnosno uspostaviti će sustav financijskog upravljanja i kontrola.*

### 2. Prihodi

2.1. Prihodi su planirani u iznosu 12.929.860,00 kn, a ostvareni su u iznosu 10.963.539,00 kn, što je za 1.966.321,00 kn ili 15,2% manje od plana.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade od eksploatacije mineralnih sirovina, naknade od korištenja prostora elektrana, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos, prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i prihode od prodaje stanova i poslovnih prostora u vlasništvu Grada.

Ostvareni su u iznosu 7.453.700,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 68,0%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 7.353.700,00 kn, nije utrošeno 51.757,00 kn i nalazi se na računu proračuna, a 48.243,00 kn je utrošeno za tekuće rashode poslovanja. Za tekuće rashode poslovanja utrošeni su prihodi od pomoći iz županijskog proračuna koji su trebali biti utrošeni za pripreme radnje za potrebe izgradnje vodospreme.

Grad nije uplatio u državni proračun pripadajući dio od ostvarenih prihoda od prodanih stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 17.177,00 kn, što nije u skladu s odredbom članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92-pročišćeni tekst).

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 801.119,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 636.614,00 kn, a nedospjela 164.505,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2008. potraživanja su manja za 731.173,00 kn ili 47,7%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 623.297,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 165.231,00 kn i druga potraživanja u iznosu 12.591,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja iznose 623.297,00 kn i odnose se na potraživanja za gradske poreze u iznosu 148.845,00 kn, zakup poslovnog prostora 868,00 kn, naknadu za korištenje javnih površina 12.566,00 kn, naknadu za korištenje prostora elektrana 176.897,00 kn te komunalnu naknadu u iznosu 284.121,00 kn. Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine iznose 165.231,00 kn i odnose se na potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 5.011,00 kn, prodanih stanova u vlasništvu Grada u iznosu 100.388,00 kn, te od prodaje poslovnih prostora u vlasništvu Grada u iznosu 59.832,00 kn.

Za naplatu potraživanja od gradskih poreza Grad nema saznanja je li nadležna Porezna uprava poduzimala mjere naplate. Za naplatu potraživanja od zakupa poslovnog prostora, naknade za korištenje javnih površina, naknade za korištenje prostora elektrana, komunalne naknade te prodanih stanova i poslovnih prostora u vlasništvu Grada u iznosu 475.179,00 kn dužnicima su slane opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Za zakašnjenje ispunjenja obveze nije obračunavana i naplaćivana zakonska zatezna kamata, što nije u skladu s odredbama članka 29. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08) prema kojima dužnik koji zakasni s ispunjenjem novčane obveze duuguje, pored glavnice i zatezne kamate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je 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, 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 prihode od pomoći utrošiti za utvrđene namjene, te u državni proračun uplatiti pripadajući dio sredstava od prodanih stanova u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Nadalje, nalaže se 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, te obrazlaže da će kapitalne pomoći koje su utrošene za tekuće rashode poslovanja tijekom 2010. utrošiti za predviđene namjene, te će u državni proračun uplatiti pripadajući dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Nadalje, obrazlaže da će za naplatu dospjelih potraživanja osim opomena poduzimati i druge raspoložive mjere naplate.*

### 3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 12.929.800,00 kn, a izvršeni su u iznosu 10.850.410,00 kn, što je za 2.079.390,00 kn ili 16,1 % manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 113.129,00 kn, preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 4.958.396,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 4.845.267,00 kn ili 44,2% u odnosu na ostvarene prihode. Dospjele obveze iznose 9.592.262,00 kn. S obzirom na iskazani manjak Državni ured za reviziju predlaže izraditi program mjera kojim će se predvidjeti kriteriji i mjerila, te način pokrića proračunskog manjka kako bi se osiguralo podmirivanje tekućih obveza i daljnje financiranje javnih potreba.

Iznad planiranih izvršeni su rashodi za materijal i energiju i naknade građanima i kućanstvima. Ovi rashodi su planirani u iznosu 1.466.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.508.743,00 kn što je za 42.743,00 kn ili 2,9% više od plana. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 7. Zakona o proračunu po kojima proračun mora biti uravnotežen, ukupni prihodi i primici pokrivaju ukupne rashode i izdatke.

Kapitalne pomoći izvršene su u iznosu 450.000,00 kn, prenesene su vlastitom trgovačkom društvu za potrebe izgradnje sustava odvodnje na području Grada. Na temelju ugovor o sufinanciranju izgradnje sustava odvodnje koji je zaključen u studenom 2009. između Grad i Splitsko-dalmatinska županija, utvrđena je ukupna vrijednost radova u iznosu 441.000,00 kn, te obveza Županija za osiguranje sredstva u iznosu 420.000,00 kn, a Grada u iznosu 21.000,00 kn. Do konca 2009. Županija je Gradu doznala ugovorom utvrđena sredstva, a izvoditelj radova je trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti ispostavio privremeni obračun za izvedene radove na izgradnji sustava odvodnje u vrijednosti 437.780,00 kn, te su od drugih isporučitelja dostavljeni računi za usluge izrade parcelacijskog elaborata za sustav odvodnje u iznosu 41.820,00 i za izradu geodetskog elaborata pristupne ceste prema pročistaču otpadnih voda u iznosu 36.900,00 kn. Izgradnja sustava odvodnje započeta je u 2007. Ukupna vrijednost investicije tijekom 2008. i 2009. iznosi 2.541.000,00 kn. U financiranju su sudjelovali Županija 1.820.000,00 kn, Grad 221.000,00 i vlastito trgovačko društvo u iznosu 500.000,00 kn. Grad je pravo investitora izgradnje sustava odvodnje prenio na trgovačko društvo u vlasništvu. Djelatnost trgovačkog društva je opskrba vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, održavanje čistoće javnih površina, prikupljanje i odvoz komunalnog otpada, održavanje deponija komunalnog otpada, održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje groblja i obavljanje pogrebnih poslova, izvođenje priključaka i instalacija za vodu i priključaka na odvodnju. Trgovačko društvo u vlasništvu izvođenje radova i poslove stručnog nadzora ustupa drugim izvoditeljima. Izvedene radove Grad plaća na temelju primljenih zahtjeva za plaćanje, ispostavljenih prema obračunima za izvedene radove. U zahtjevima za doznaku sredstava trgovačko društvo u vlasništvu Gradu ne zaračunava porez na dodanu vrijednost.

U odluci Grada o ustupanju prava izgradnje sustava odvodnje trgovačkom društvu utvrđeno je, nakon završetka izgradnje, trgovačko društvo stječe pravo upravljanja i održavanja na izgrađenim objektima sustava odvodnje. Grad nije s trgovačkim društvom u vlasništvu u potpunosti uredio imovinsko pravne odnose, izgrađeni sustav odvodnje iskazan je u poslovnim knjigama kao imovina trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna 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, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Državni ured za reviziju predlaže pitanje odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, obrazlaže da će tijekom 2010. izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima, te će izmjenama i dopunama proračuna u 2010. planirati pokriće dijela manjka prihoda iz ranijih godina. Nadalje, Grad obrazlaže da će s trgovačkim društvom u vlasništvu u utvrđenom roku urediti imovinsko pravne odnose koji se odnose na vodoopskrbu, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda u skladu s odredbama Zakona o vodama.*

### 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 je obvezan uspostaviti sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Sustav financijskog upravljanja i kontrola nije uspostavljen (točka 1. Nalaza).
  - Namjenski prihodi su ostvareni u iznosu 7.453.700,00 kn ili 68,0% ukupnih prihoda. Za propisane namjene utrošeno je 7.353.700,00 kn, nije utrošeno 51.757,00 kn koji se nalaze na računu proračuna, 48.243,00 kn je utrošeno za tekuće rashode poslovanja, a radi se pomoći iz županijskog proračuna koji su trebale biti utrošene za pripremne radnje za potrebe izgradnje vodospreme. Koncem godine dospjela potraživanja iznose 636.614,00 kn. Za naplatu potraživanja od gradskih poreza Grad nema saznanja je su li poduzimane mjere naplate, a za naplatu potraživanja od zakupa poslovnog prostora, zakupa javnih površina, naknade za korištenje prostora elektrana, komunalne naknade te od prodanih stanova i poslovnih prostora u vlasništvu Grada u iznosu 475.179,00 kn slane su opomene, a druge mjere naplate nisu poduzimane (točka 2. Nalaza).
  - Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 4.845.267,00 kn ili 44,2% u odnosu na ostvarene prihode, a dospjele obveze koncem 2009. iznose 9.592.262,00 kn. S obzirom na iskazani manjak predlaže se izraditi program mjera kojim će se predvidjeti mjerila i način pokrića proračunskog manjka kako bi se osiguralo podmirivanje tekućih obveza i daljnje financiranje javnih potreba. Iznad planiranih izvršeni su rashodi za materijal i energiju i naknade građanima i kućanstvima za 42.743,00 kn ili 2,9%. Kapitalne pomoći izvršene su u iznosu 450.000,00 kn, prenesene su vlastitom trgovačkom društvu za vodoopskrbu za potrebe izgradnje sustava odvodnje na području Grada. Izgradnja sustava odvodnje započeta je u 2007. Ukupna vrijednost investicije tijekom 2008. i 2009. iznosi 2.541.000,00 kn. Od toga je u 2009. preneseno 450.000,00 kn ili 4,1% ukupnih rashoda i izdataka. Grad nije s trgovačkim društvom u vlasništvu u potpunosti uredio imovinsko pravne odnose. Imovina je iskazana u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama 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 odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 3. Nalaza).

4. Grad obuhvaća deset naselja s ukupno 2 708 stanovnika. Grad ima devet zaposlenika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 10.963.539,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 10.850.410,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 113.129,00 kn, preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina 4.958.396,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 4.845.267,00 kn ili 44,2% u odnosu na ostvarene prihode. S obzirom na iskazani manjak 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 su najznačajniji prihodi od pomoći u iznosu 4.700.769,00 kn ili 42,9%, prihodi od poreza i prireza na dohodak 3.156.793,00 kn ili 28,8% i prihodi od imovine 2.408.799,00 kn ili 22,0%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 7.453.700,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 68,0%. Za propisane namjene utrošeno 7.353.700,00 kn, nije utrošeno 51.757,00 kn i nalazi se na računu proračuna, a 48.243,00 kn je utrošeno za tekuće rashode poslovanja. Za tekuće rashode poslovanja utrošeni su prihodi od pomoći iz županijskog proračuna, a trebale su biti utrošeni za pripremne radnje za izgradnju vodospreme. Dospjela potraživanja iznose 636.614,00 kn. Vrijednosno najznačajnija potraživanja su za komunalnu naknadu, gradske poreze, zakup poslovnog prostora, naknade za korištenje javnih površina i za naknade za korištenje prostora elektrana u iznosu 623.297,00 kn ili 77,8% ukupnih potraživanja. Osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Grad se zadužio u ranijim godinama kod poslovne banke za financiranje izgradnje vodoopskrbne mreže. Stanje zaduženja koncem 2009. iznosi 6.545.423,00 kn. Grad ne otplaćuje redovito obveze s naslova zaduživanja (dospjela glavnica iznosi 4.318.603,00 kn i kamate 2.025.536,00 kn). Grad nije davao jamstava i suglasnosti za zaduživanje i nije pozajmljivao proračunska sredstva. 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 najznačajniji rashodi i izdaci proračuna odnose se na materijalne rashode u iznosu 3.842.459,00 kn ili 35,4%, druge rashode 3.117.161 kn ili 28,7%, rashode za zaposlene 1.656.335,00 kn ili 15,3% i za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 958.697,00 kn ili 8,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Postupci nabave roba, radova i usluga provedeni su u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Tijekom 2008. i 2009. kapitalne pomoći u iznosu 2.541.000,00 kn prenesene su vlastitom trgovačkom društvu za potrebe izgradnje sustava odvodnje. Prema odredbama Zakona o vodama, vodne građevine su javno dobro u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave, stoga se predlaže pitanje odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.