



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD VODICE

Šibenik, lipanj 2012.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2011.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.	8
	Nalaz za 2011.	10
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

KLASA: 041-01/12-02/18
URBROJ: 613-17-12-6

Šibenik, 5. lipnja 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA VODICA ZA 2011.

Na temelju odredbi članka 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 Vodica (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 5. 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) je utvrđen Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Šibensko-kninske županije. Grad obuhvaća osam naselja s ukupno 8 902 stanovnika prema popisu iz 2011. Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08 i 57/11) tri naselja s područja Grada se nalaze u drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Prema odredbama 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, ustrojeni su upravni odjeli i stručne službe. Grad je u 2011. imao 21 zaposlenika. Ima tri proračunska korisnika (pučka knjižnica i čitaonica, pučko otvoreno učilište i dječji vrtić) s ukupno 32 zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2011. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnica Branka Juričev-Martiničev.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna, te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 42.895.000,00 kn. Tijekom 2011. donesene su izmjene i dopune proračuna kojima su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 43.037.031,00 kn, što je za 142.031,00 kn ili 0,3% više od planiranih proračunom. U planiranim prihodima je sadržan višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 6.323.031,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) su donesene projekcije proračuna za 2012. i 2013. prema kojima su planirani prihodi i primici odnosno rashodi i izdaci za 2012. u iznosu 37.300.000,00 kn, te za 2013. u iznosu 39.760.000,00 kn.

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 i primici su ostvareni u iznosu 35.961.345,00 kn, što je za 2.966.224,00 kn ili 7,6% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2011. ostvareni za 752.655,00 kn ili 2,1% manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	18.395.299,00	17.663.668,00	96,0
2.	Pomoći	4.281.478,00	3.541.167,00	82,7
3.	Prihodi od imovine	987.901,00	1.336.678,00	135,3
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	13.584.314,00	11.787.877,00	86,8
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	915.602,00	290.077,00	31,7
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	758.458,00	659.637,00	87,0
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	4.517,00	582.241,00	-
8.	Primici od financijske imovine	0,00	100.000,00	-
	Ukupno	38.927.569,00	35.961.345,00	92,4

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 17.663.668,00 kn ili 49,1%, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada 11.787.877,00 kn ili 32,8%, pomoći u iznosu 3.541.167,00 kn ili 9,9%. Svi drugi prihodi i primici (od imovine, pružanja usluga, donacija, kazni) iznose 2.968.633,00 kn ili 8,2% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode od: pomoći, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknada za priključenje na komunalnu infrastrukturu, koncesija na pomorskom dobru, spomeničke rente, boravišne pristojbe, kapitalnih donacija, namjenske cijene vode i odvoza komunalnog otpada, sufinanciranja građana za izgradnju komunalne infrastrukture i prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 16.743.793,00 kn, što čini 46,6% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Od toga je za propisane namjene utrošeno 14.768.776,00 kn. Sredstva u iznosu 1.975.017,00 kn nisu utrošena i nalaze se koncem godine na računu proračuna i na računu deponiranih (oročenih) sredstava kod poslovne banke.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 17.663.668,00 kn je sadržan porez i prirez na dohodak u iznosu 8.157.654,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 4.792.992,00 kn, te gradski porezi (porez na potrošnju, kuće za odmor, tvrtku ili naziv i porez na korištenje javnih površina) u iznosu 4.713.022,00 kn. Uveden je prirez porezu na dohodak u visini 6,0%.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 3.541.167,00 kn, a odnose se na kapitalne pomoći u iznosu 2.423.632,00 kn i tekuće pomoći u iznosu 1.117.535,00 kn. Kapitalne pomoći su ostvarene iz državnog proračuna u iznosu 2.253.632,00 kn za izgradnju cesta i vodovodne i kanalizacijske mreže, rekonstrukciju objekta stare škole za potrebe veleučilišta, te uređenje prostora za pučku knjižnicu i čitaonicu i iz županijskog proračuna u iznosu 170.000,00 kn za financiranje sanacije pojasa plaža, te subvencioniranja projekata iz turizma. Vrijednosno značajnije tekuće pomoći su ostvarene iz državnog proračuna u iznosu 1.040.659,00 kn i odnose se na pomoći za redovno poslovanje.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 11.787.877,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od komunalnog doprinosa u iznosu 4.503.981,00 kn i komunalne naknade u iznosu 3.470.066,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 582.241,00 kn prodajom građevinskog zemljišta.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 35.578.033,00 kn, što je za 2.128.176,00 kn ili 6,4% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2011. ostvareni za 7.458.998,00 kn ili 17,3% 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 i izdaci	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks 4/3
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	6.454.940,00	6.505.096,00	100,8
2.	Materijalni rashodi	8.295.499,00	9.667.800,00	116,5
3.	Financijski rashodi	573.246,00	560.350,00	97,8
4.	Subvencije	2.401,00	3.985,00	166,0
5.	Pomoći	0,00	116.873,00	-
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	1.098.041,00	647.049,00	58,9
7.	Ostali rashodi	3.965.202,00	4.655.691,00	117,4
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	9.850.017,00	10.141.932,00	103,0
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	3.210.511,00	3.279.257,00	102,1
	Ukupno	33.449.857,00	35.578.033,00	106,4
	Višak prihoda i primitaka	5.477.712,00	383.312,00	-

Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 383.312,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 6.323.031,00 kn (od čega se 5.477.712,00 kn odnosi na 2010.) čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 6.706.343,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 10.141.932,00 kn ili 28,5%, materijalni rashodi u iznosu 9.667.800,00 kn ili 27,2% i rashodi za zaposlene u iznosu 6.505.096,00 kn ili 18,3%. Svi drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima, donacije, kapitalne pomoći, otplate zajmova) iznose 9.263.205,00 kn i imaju udjel 26,0%.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 9.667.800,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 6.878.046,00 kn, materijal i energiju u iznosu 1.215.513,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 62.024,00 kn i ostale nespomenute rashode poslovanja (naknade članovima predstavničkih, izvršnih tijela i povjerenstava, prijenos sredstava proračunskim korisnicima i ostalo) u iznosu 1.512.217,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi su rashodi za usluge održavanja komunalne infrastrukture u iznosu 4.497.393,00 kn.

Ostali rashodi poslovanja su ostvareni u iznosu 4.655.691,00 kn, a odnose se na tekuće donacije u iznosu 3.075.803,00 kn za zdravstvene organizacije, udruge građana, političke stranke, sportska društva i dječji vrtić u privatnom vlasništvu, kapitalne pomoći u iznosu 1.000.000,00 kn komunalnom društvu za obnovu građevinskih objekata, kapitalne donacije u iznosu 327.742,00 kn dobrovoljnom vatrogasnom društvu za nabavu vatrogasnog vozila i dječjem vrtiću za obnovu poslovnog prostora, te ostale rashode u iznosu 252.146,00 kn za naknade štete od elementarnih nepogoda i povrat sredstava od komunalnog doprinosa i za sufinanciranje izgradnje kanalizacije.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 10.141.932,00 kn, a u vrijednosno značajnijim iznosima se odnose na rekonstrukciju objekta stare škole u iznosu 2.805.411,00 kn, prijenos sredstava komunalnim društvima za radove na vodovodnoj i kanalizacijskoj mreži u iznosu 2.016.509,00 kn i nabavu komunalne i urbane opreme u iznosu 1.039.331,00 kn, te kupnju zemljišta koje je prema prostornom planu Grada namijenjeno za izgradnju srednje škole u iznosu 776.563,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su ostvareni u iznosu 3.279.257,00 kn i odnose se na otplatu kredita za financiranje izgradnje kapitalnih objekata u iznosu 1.089.448,00 kn i kupnju objekta stare škole u kojem djeluje veleučilište u iznosu 2.189.809,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 175.923.722,00 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	128.262.618,00	136.030.983,00	106,1
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	5.447.918,00	9.381.270,00	172,2
1.2.	Građevinski objekti	112.289.665,00	115.204.818,00	102,6
1.3.	Postrojenja i oprema	1.319.344,00	1.117.249,00	84,7
1.4.	Prijevozna sredstva	2.769.757,00	3.166.781,00	114,3
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	6.320.246,00	7.089.587,00	112,2
1.6.	Druga nefinancijska imovina	115.688,00	71.278,00	61,6
2.	Financijska imovina	38.322.524,00	39.892.739,00	104,1
2.1.	Novčana sredstva	2.190.944,00	1.802.433,00	82,3
2.2.	Depoziti i ostala potraživanja	6.068.416,00	8.038.746,00	132,5
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	1.300.000,00	1.200.000,00	92,3
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	16.980.750,00	16.980.750,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	11.781.519,00	11.869.915,00	100,8
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	895,00	895,00	100,0
Ukupno imovina		166.585.142,00	175.923.722,00	105,6
3.	Obveze	18.582.291,00	16.531.212,00	89,0
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	1.210.771,00	1.461.083,00	120,7
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	588.904,00	1.566.770,00	266,0
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	16.782.616,00	13.503.359,00	80,5
4.	Vlastiti izvori	148.002.851,00	159.392.510,00	107,7
Ukupno obveze i vlastiti izvori		166.585.142,00	175.923.722,00	105,6
Izvanbilančni zapisi		1.485.311,00	1.249.055,00	84,1

Vrijednost zemljišta je koncem 2011. povećana za 3.933.352,00 kn ili 72,2% u odnosu na početak 2011. najvećim dijelom zbog evidentiranja darovnih ugovora iz ranijih godina za izgradnju cesta, te nabave zemljišta za izgradnju školske zgrade.

Građevinski objekti u vrijednosno značajnijim iznosima se odnose na zgrade obrazovnih institucija u iznosu 27.843.737,00 kn, vodovod i kanalizaciju u iznosu 22.789.038,00 kn, ceste 13.835.754,00 kn, zgrade kulturnih institucija u iznosu 10.910.938,00 kn i uredske objekte u iznosu 9.410.475,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi se odnosi na prostorno plansku dokumentaciju za sportsko-rekreacijski centar, sanaciju divljeg deponija i izradu urbanističkog plana u iznosu 3.329.933,00 kn, projekte za prometnice u iznosu 1.459.724,00 kn, industrijsku zonu u iznosu 520.400,00 kn i vodovodnu i kanalizacijsku mrežu u iznosu 426.865,00 kn, te ostale planove i projekte u iznosu 1.352.665,00 kn.

Depoziti u iznosu 8.000.000,00 kn se odnose na kratkoročno oročena sredstva.

Dani zajmovi se odnose na zajam jedinici lokalne samouprave koja se izdvojila iz Grada iz 2006. u iznosu 1.000.000,00 kn i dva zajma trgovačkom društvu za upravljanje nekretninama u vlasništvu Grada u iznosu 200.000,00 kn.

Dionice i udjeli u glavnici se odnose na udjele u trgovačkim društvima u djelomičnom ili potpunom vlasništvu Grada.

Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja za gradske poreze u iznosu 7.181.514,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 3.437.023,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 397.777,00 kn, priključke na komunalnu infrastrukturu u iznosu 367.964,00 kn i koncesijska odobrenja u iznosu 289.609,00 kn.

Od ukupnih obveza u iznosu 16.531.212,00 kn nisu dospjele obveze u iznosu 13.503.359,00 kn i odnose se na obveze za kredite iz 2003. za izgradnju kapitalnih objekata u iznosu 2.447.771,00 kn s rokom povrata do listopada 2013. i iz 2006. za kupnju objekta stare škole u iznosu 11.055.588,00 kn s rokom povrata do konca 2016. Dospjele su obveze u iznosu 3.027.853,00 kn.

U izvanbilančnim zapisima su evidentirana dana jamstva u ranijim godinama trgovačkim društvima u vlasništvu Grada za zaduženja kod poslovnih banaka.

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 je proučena 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 su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika su korištene objave u tisku i elektronskim medijima. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, su primijenjeni 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 su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Grada. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća, naknada za zaposlene, izlaznih i ulaznih računa, te druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s gradonačelnicom te drugim zaposlenicima Grada, 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 razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa zakonskim odredbama, ostvarenje rashoda do visine planirane proračunom i poduzimanje raspoloživih mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, te predložio polaganje veće količine novca iz blagajne na račun proračuna na koncu radnoga dana, te pitanje pravnog statusa objekata vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

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

Nalozi i preporuka prema kojima je postupljeno:

- poduzete su aktivnosti na uspostavi i razvoju sustava unutarnjih kontrola,
- rashodi su ostvareni do visine planirane proračunom,
- u blagajni se koncem radnog dana nisu nalazile veće količine novca.

Preporuka u postupku izvršenja:

- poduzimanje mjera za utvrđivanje pravnog statusa objekata vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda.

Nalog prema kojemu nije postupljeno:

- poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih prihoda.

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 i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na prihode i rashode.

1. Prihodi i primici

1.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 35.961.345,00 kn, što je za 2.966.224,00 kn ili 7,6% manje u odnosu na prethodnu godinu. Koncem 2011. potraživanja su iskazana u iznosu 11.909.556,00 kn, u cijelosti su dospjela, a do vremena obavljanja revizije (travanj 2012.) je naplaćeno 348.079,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su veća za 58.726,00 kn ili 0,5%. Vrijednosno značajnija potraživanja se odnose na potraživanja za porez na kuće za odmor u iznosu 2.909.258,00 kn, tvrtku u iznosu 2.139.246,00 kn, korištenje javnih površina u iznosu 1.317.410,00 kn, potrošnju u iznosu 723.301,00 kn i reklame, koji je bio propisan ranijih godina, u iznosu 92.299,00 kn), komunalnu naknadu u iznosu 3.437.023,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 397.777,00 kn, naknade za priključke na komunalnu infrastrukturu u iznosu 367.964,00 kn, koncesijska odobrenja u iznosu 289.609,00 kn, spomeničku rentu u iznosu 63.850,00 kn, te druga potraživanja 132.178,00 kn (zakup poslovnog prostora, boravišnu u pristojbu, sufinanciranje izgradnje vodovodne mreže, povrat troškova vode i struje, te kazne). Obračun i naplata gradskih poreza (osim poreza na korištenje javnih površina) za koje su evidentirana potraživanja u iznosu 5.864.104,00 kn ili 49,2% ukupnih potraživanja, su povjereni Poreznoj upravi. Porezna uprava je, na traženje Grada, izvijestila da poduzima Općim poreznim zakonom (Narodne novine 147/08 i 18/11) i Ovršnim zakonom (Narodne novine 139/10, 125/11, 150/11 i 154/11) utvrđene mjere i radnje u cilju bolje naplate javnih davanja, ali nije u mogućnosti iz ukupno poduzetih mjera izdvojiti podatke o poduzetim mjerama naplate za potraživanja Grada. Potraživanja koja naplaćuje Grad na koncu 2011. iznose 6.045.452,00 kn ili 50,8% ukupnih potraživanja. Tijekom 2011. obračunavane su zatezne kamate zbog nepravodobnog plaćanja, za naplatu potraživanja u iznosu 1.688.825,00 kn su pokrenuti postupci ovrhe, a za potraživanja u iznosu 2.365.826,00 kn su upućene opomene. Za naplatu potraživanja za komunalni doprinos, priključke na komunalnu infrastrukturu i koncesijska odobrenja u iznosu 1.055.350,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Poduzete mjere naplate nisu dale odgovarajuće rezultate, te treba poduzimati potrebne raspoložive mjere za njihovu naplatu. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave je odgovorno za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. 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 i nadalje poduzimati raspoložive mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te izjavljuje da će i nadalje poduzimati raspoložive mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda. Nadalje navodi da će pokrenuti postupke ovrhe za naplatu potraživanja za koja su upućene opomene, te da će podignuti sudske tužbe za naplatu potraživanja za koja su pokrenuti postupci ovrhe na temelju kojih se nisu uspjela naplatiti.*

2. Rashodi i izdaci

2.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u 35.578.033,00 kn, što je za 2.128.176,00 kn ili 6,4% više u odnosu na prethodnu godinu. Višak prihoda tekuće godine iznosi 383.312,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz ranijih godina u iznosu 6.323.031,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 6.706.343,00 kn.

Rashodi za rad koncesijskog vijeća su ostvareni u iznosu 58.185,00 kn. Navedene naknade su obračunane kao umnožak broja danih koncesijskih odobrenja u 2011. i naknade u iznosu 50,00 kn neto po članu po danom odobrenju na koji iznos su obračunani porezi i doprinosi. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 6. Uredbe o postupku davanja koncesijskih odobrenja na pomorskom dobru (Narodne novine 36/04 i 63/08), kojom je propisano da predsjednik i članovi koncesijskog vijeća imaju pravo na naknadu za svoj rad u iznosu 50,00 kn bruto po članu po danom odobrenju, kao i naknadu troškova u vezi s vođenjem postupka. Navedenim načinom obračuna je isplaćena naknada u većem iznosu za 28.435,00 kn.

Gradsko društvo Crvenog križa za područje Grada sa svojstvom pravne osobe nije ustrojeno. Na području Grada djeluje Gradsko društvo Crvenog križa Šibenik. Navedeno društvo je u veljači 2011. od Grada zatražilo sredstva za financiranje svog rada, a nije dostavilo program rada s planom utroška navedenih sredstava. Prema odredbama članka 2. Pravilnika o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa (Narodne novine 18/11) Grad je trebao izdvojiti sredstva za rad Hrvatskog Crvenog križa. Navedena sredstva nisu izdvojena.

Grad je trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada prenio u 2011. sredstva u iznosu 2.016.509,00 kn, od čega komunalnom društvu za poslove vodoopskrbe i odvodnje u iznosu 887.149,00 kn, te komunalnom društvu za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda za radove na vodovodnoj i kanalizacijskoj mreži u dvije ulice 1.129.360,00 kn.

Komunalnom društvu za vodoopskrbu i odvodnju, u kojem Grad ima vlasnički udio 11,0%, su prenesena sredstva u iznosu 887.149,00 kn, od čega se na vodovodne radove u nekoliko ulica i naselja izvedene na temelju zaključenih ugovora između Grada i društva odnosi 809.908,00 kn, a na sredstva po srednjoročnom programu izgradnje vodovoda i kanalizacije 77.241,00 kn (odnose se na prosinac 2010. i utvrđenu razliku za 2010.). Ugovorom o financiranju građenja kapitalnih vodoopskrbnih objekata prema srednjoročnom programu za razdoblje od 2009. do 2012., zaključenim s društvom u lipnju 2010., je utvrđeno da je sastavni dio cijene vode namjenska cijena za gradnju objekata iz srednjoročnog programa, da su navedena sredstva prihod Grada, a društvo kao nositelj investicijskih poslova obračunava, naplaćuje i koristi sredstva. Sastavni dio ugovora je cjenik vode iz 2005.

Prema odredbama članka 5. i 89. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), od siječnja 2011. naknada za razvoj je prihod javnoga isporučitelja vodne usluge, te Grad za 2011. nije ostvario ove prihode.

Komunalnom društvu za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda u 100,0% vlasništvu Grada su prenesena sredstva u iznosu 1.129.360,00 kn za radove na vodovodnoj i kanalizacijskoj mreži u dvije ulice. Za navedene radove Grad je proveo dva otvorena postupka javne nabave, te je svoja prava investitora prenio na društvo. Ugovoreno je da će sredstva biti prenesena na temelju ispostavljenih i ovjerenih privremenih i okončanih situacija izvoditelja radova, što je i učinjeno. Navedena ulaganja i društvo i Grad vode kao svoju imovinu.

Za ulaganja u imovinu za koja su sredstva prenesena društvu za vodoopskrbu i odvodnju i društvu za odvodnju za izgradnju objekata vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda nisu riješeni imovinsko-pravni odnosi, odnosno u poslovnim knjigama Grada i društava evidentirana je imovina u visini doznačenih sredstava. Pravni status vodnih građevina je utvrđen odredbom članka 23. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojoj su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave.

Državni ured za reviziju nalaže obračunavati naknadu za rad vijeća za davanje koncesijskih odobrenja u skladu s odredbama Uredbe o postupku davanja koncesijskih odobrenja na pomorskom dobru. Nadalje se nalaže kod izdvajanja sredstava za rad Hrvatskog Crvenog križa postupanje u skladu s odredbama Pravilnika o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa. Predlaže se i nadalje poduzimati mjere za uređivanje pitanja pravnog statusa objekata vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Grada u skladu s propisima.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da će naknadu za rad vijeća za davanje koncesijskih odobrenja obračunavati u skladu s odredbama Uredbe o postupku davanja koncesijskih odobrenja na pomorskom dobru. Nadalje izjavljuje da će kod izdvajanja sredstava za rad Hrvatskog Crvenog križa postupati u skladu s odredbama Pravilnika o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa, te nastaviti aktivnosti na osnivanju gradskog društva Crvenog križa. U vezi pravnog statusa objekata vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Grada, navodi da je postojeći sustav javnih vodnih usluga samo odredbama Zakona o vodama i Zakona o financiranju vodnog gospodarstva inkorporiran u sustav gospodarenja vodama, a značajne promjene u javnoj vodoopskrbi i odvodnji će tek uslijediti. Također navodi da će se do srpnja 2013. jasno ucrtati i vidjeti položaj jedinica lokalne samouprave, jedinica područne (regionalne) samouprave i isporučitelja u sustavu javnog obavljanja vodnih usluga, odnosno prave i stvarne posljedice ovakvog određivanja uloge i svrhe vodno-komunalnog sustava, o čemu ovisi uređenje imovinsko-pravnih odnosa između Grada i gradskih trgovačkih društava, što je i nadalje zadatak svih sudionika navedenih odnosa u narednom razdoblju.*

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:
 - Revizijom obavljenom za 2010., utvrđena nepravilnost koja se odnosi na poduzimanje mjera naplate pojedinih potraživanja, je ponovljena u 2011.
 - Koncem 2011. potraživanja iznose 11.909.556,00 kn i u cijelosti su dospjela. Mjere naplate poduzimane su za sva potraživanja, osim za potraživanja za koncesijska odobrenja, komunalni doprinos i priključke na komunalnu infrastrukturu u iznosu 1.055.350,00 kn za koja nisu poduzimane mjere naplate, te za naplatu potraživanja za prihode od spomeničke rente i dio komunalne naknade u iznosu 2.365.826,00 kn za koje su upućene opomene. (točka 1. Nalaza)
4. Grad obuhvaća osam naselja s ukupno 8 902 stanovnika. Tri naselja s područja Grada se nalaze u drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada su ustrojeni upravni odjeli i stručne službe u kojima je 21 zaposlenik. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je Branka Juričev-Martinčev. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 35.961.345,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 35.578.033,00 kn. Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 383.312,00 kn. Vrijednosno značajniji su prihodi od poreza u iznosu 17.663.668,00 kn ili 49,1%, upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 11.787.877,00 kn ili 32,8% i pomoći u iznosu 3.541.167,00 kn ili 9,9%. Koncem 2011. potraživanja su iskazana u iznosu 11.909.556,00 kn i u cijelosti su dospjela. U odnosu na prethodnu godinu veća su za 58.726,00 kn ili 0,5%. Obračun i naplata gradskih poreza, osim poreza na korištenje javnih površina, su povjereni Poreznoj upravi. Za naplatu potraživanja u iznosu 1.688.825,00 kn su pokrenuti postupci ovrhe, za potraživanja u iznosu 2.365.826,00 kn su upućene opomene, a za potraživanja u iznosu 1.055.350,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Stanje danih zajmova na koncu 2011. iznosi 1.200.000,00 kn i odnosi se na zajmove iz prethodnih godina novoustrojenoj jedinici lokalne samouprave koja se izdvojila iz Grada i trgovačkom društvu za upravljanje nekretninama u vlasništvu Grada. Stanje zaduženja iznosi 16.782.616,00 kn i odnosi se na obveze za dva dugoročna kredita za kupnju i izgradnju kapitalnih objekata. Koncem 2011. stanje danih depozita u iznosu 8.000.000,00 kn se odnosi na kratkoročno oročavanje sredstava kod poslovne banke.

Stanje danih jamstava koncem 2011. iznosi 1.249.055,00 kn i odnosi se na dana jamstva u ranijim godinama trgovačkim društvima u vlasništvu Grada za zaduženja kod poslovnih banaka. Grad nije davao suglasnosti za zaduživanje. Obveze koncem 2011. iznose 16.531.212,00 kn i manje su za 2.510.079,00 kn ili 11,0% u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na obveze za zajmove u iznosu 13.503.359,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.566.770,00 kn i rashode poslovanja u iznosu 1.461.083,00 kn. Dospjele su obveze u iznosu 3.027.853,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalnu skrb, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci su ostvareni za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 10.141.932,00 kn ili 28,5%, materijalne rashode 9.667.800,00 kn ili 27,2% i rashode za zaposlene 6.505.096,00 kn ili 18,3%. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata je postupljeno u skladu s propisima. Održavanje komunalne infrastrukture je obavljano u skladu s propisima. Nabava roba, radova i usluga je obavljena u skladu s propisima o javnoj nabavi. U 2011. je na temelju provedenih postupaka javne nabave zaključeno 12 ugovora za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti 4.765.836,00 kn, po kojima su u 2011. ostvareni rashodi u iznosu 4.165.807,00 kn. Revizijom utvrđena nepravilnost koja se odnosi na naplatu pojedinih prihoda utjecala je na izražavanje uvjetnog mišljenja.