



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Split

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD SOLIN

Split, lipanj 2012.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
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	14



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Split

KLASA: 041-01/12-02/63

URBROJ: 613-19-12-6

---

Split, 19. lipnja 2012.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI  
GRADA SOLINA 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 Solina (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 24. veljače do 19. lipnja 2012.

## I. PODACI O GRADU

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08-Odluka USRH, 46/10 i 145/10) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Splitsko-dalmatinske županije. Grad obuhvaća pet naselja s ukupno 24 282 stanovnika (prema popisu iz 2011.). 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 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 i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojena su četiri upravna odjela i ured gradonačelnika, a za obavljanje komunalnih djelatnosti osnovan je vlastiti pogon. Grad je koncem 2011. imao 116 zaposlenika od toga 32 na javnim radovima. Ima dva proračunska korisnika (dječji vrtić i gradska knjižnica) s ukupno 150 zaposlenika. Donesen je Statut, Pravilnik o unutarnjem redu Gradske uprave grada Solina, Pravilnik o poslovanju vlastitog pogona za obavljanje komunalnih djelatnosti te drugi opći akti. Prema Statutu gradsko vijeće ima 19 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2011. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Blaženko Boban.

### 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 92.898.000,00 kn. Tijekom 2011. donesene su dvije izmjene i dopune proračuna. Drugim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2011., provedena je preraspodjela proračunskih stavki a ukupni prihodi i primici te rashodi i izdaci nisu se mijenjali i iznose 92.898.000,00 kn. U okviru rashoda planirano je 11.859.000,00 kn za pokriće manjka iz prethodnih godina.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2012. i 2013. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2012. u iznosu 84.805.000,00 kn, te za 2013. u iznosu 88.536.000,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirane u razdoblju od 2011. do 2013. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune te po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za izgradnju športske dvorane u iznosu 15.420.000,00 kn, od čega 7.420.000,00 kn u 2011.

## Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

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

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 86.742.470,00 kn, što je za 11.578.994,00 kn ili 15,4% više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2011. ostvareni za 6.155.530,00 kn ili 6,6% 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	30.192.613,00	33.570.492,00	111,2
2.	Pomoći	2.932.529,00	10.309.916,00	351,6
3.	Prihodi od imovine	2.444.126,00	2.481.468,00	101,5
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	32.848.297,00	33.021.740,00	100,5
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	730.166,00	2.683.982,00	367,6
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	6.000.296,00	4.658.805,00	77,6
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	15.449,00	16.067,00	104,0
	<b>Ukupno:</b>	<b>75.163.476,00</b>	<b>86.742.470,00</b>	<b>115,4</b>

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 33.570.492,00 kn ili 38,7%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 33.021.740,00 kn ili 38,1% i pomoći iz proračuna u iznosu 10.309.916,00 kn ili 11,9%. Svi drugi prihodi i primici iznose 9.840.322,00 kn ili 11,3% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, naknade za koncesije, spomeničku rentu, naknade za promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta, naknade za pravo služnosti, naknade za priključke na komunalnu infrastrukturu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, prihode od namjenskog dijela cijene vode, ugovorne prihode od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje, vodni doprinos, boravišnu pristojbu, tekuće donacije, grobnu naknadu, te prihode od prodaje zemljišta, grobnica i stanova. Ostvareni su u iznosu 50.924.300,00 kn, što čini 58,7% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Od toga je za propisane namjene utrošeno 42.366.275,00 kn, 2.652.203,00 kn nije utrošeno i nalazi se na koncu godine na računu proračuna, a dio prihoda od komunalne naknade u iznosu 5.905.822,00 kn nije utrošen za održavanje komunalne infrastrukture nego za druge proračunske namjene.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 33.570.492,00 kn sadržan je porez i prirez na dohodak u iznosu 28.219.367,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 4.323.224,00 kn, te gradski porezi (porez na potrošnju, na tvrtku) u iznosu 1.027.901,00 kn. Uveden je prirez porezu na dohodak u visini 10,0%.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 10.309.916,00 kn, a odnose se na kapitalne pomoći u iznosu 7.887.221,00 kn i tekuće pomoći u iznosu 2.422.695,00 kn. Kapitalne pomoći su ostvarene iz državnog proračuna u iznosu 4.221.845,00 kn za sufinanciranje izgradnje školske dvorane, uređenje kulturnog centra, nabavu knjižne građe i konzervatorske radove te iz županijskog proračuna u iznosu 3.665.376,00 kn za sufinanciranje izgradnje školske dvorane i izgradnju objekata vodoopskrbe i odvodnje. Tekuće pomoći u iznosu 2.422.695,00 kn su ostvarene iz državnog proračuna za sufinanciranje programa predškolskog odgoja, iz županijskog proračuna za ogrjev korisnicima socijalne skrbi te iz općinskih proračuna za financiranje programa dječjeg vrtića.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 33.021.740,00 kn od čega su vrijednosno značajniji prihodi od komunalne naknade u iznosu 22.969.996,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu 7.240.596,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 79.801.600,00 kn, što je za 4.718.397,00 kn ili 5,6% manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2011. ostvareni za 13.096.400,00 kn ili 14,1% manje od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima za 2011.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi za 2011.

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	23.330.843,00	24.530.954,00	105,1
2.	Materijalni rashodi	20.838.317,00	19.249.322,00	92,4
3.	Financijski rashodi	136.481,00	65.503,00	48,0
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	7.506.337,00	6.982.074,00	93,0
5.	Ostali rashodi	13.484.653,00	14.123.401,00	104,7
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	19.223.366,00	14.850.346,00	77,3
	Ukupno	84.519.997,00	79.801.600,00	94,4
	Višak prihoda i primitaka	-	6.940.870,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	9.356.521,00	-	-

Višak prihoda za 2011. iznosi 6.940.870,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 11.859.060,00 kn (iz 2010. u iznosu 9.356.520,00 kn, a iz ranijih godina 2.502.540,00 kn), te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 4.918.190,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji su rashodi ostvareni za zaposlene u iznosu 24.530.954,00 kn ili 30,7%, materijalne rashode u iznosu 19.249.322,00 kn ili 24,1%, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 14.850.346,00 kn ili 18,6% i druge rashode poslovanja u iznosu 14.123.401,00 kn ili 17,7%. Svi drugi rashodi (financijski rashodi i naknade građanima i kućanstvima) iznose 7.047.577,00 kn i imaju udjel 8,9% u ukupnim rashodima.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 19.249.322,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 11.891.920,00 kn, materijal i energiju 4.011.228,00 kn, naknade troškova zaposlenima 1.035.899,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja 2.310.275,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi su rashodi za usluge održavanja objekata komunalne infrastrukture u iznosu 8.225.840,00 kn.

Ostali rashodi u iznosu 14.123.401,00 kn se odnose na tekuće donacije (sportskim društvima, udrugama, političkim strankama, vjerskim zajednicama, vrtićima, vatrogasnoj postrojbi i naknadu Gradu Splitu za utjecaj na okoliš pri korištenju odlagališta) u iznosu 12.421.824,00 kn, kapitalne donacije (gradskoj knjižnici za nabavu knjižne građe, sportskim društvima za nabavu opreme i vjerskoj zajednici za nabavu materijala za izgradnju crkve) u iznosu 493.940,00 kn te kapitalne pomoći (javnom trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada za kupnju pet autobusa na temelju ugovora o financiranju i korištenju autobusa iz 2007.) u iznosu 1.207.637,00 kn. Od ukupno ugovorene vrijednosti u iznosu 10.161.063,00 kn, javnom gradskom prijevozniku je doznačeno 5.282.450,00 kn od čega u 2011. u iznosu 1.207.637,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 14.850.346,00 kn se odnose na nabavu zemljišta u iznosu 748.755,00 kn, pravo ulaganja na tuđoj imovini 1.554.472,00 kn, izgradnju građevinskih objekata 10.292.747,00 kn (od čega 7.331.095,00 kn za školsku sportsku dvoranu, izgradnju groblja 2.127.610,00 kn, uređenje rive 523.249,00 kn, ceste 242.213,00 kn), postrojenja i opremu 156.825,00 kn (uredske i druge opreme i namještaja), umjetničkih dijela 307.460,00 kn, izradu projektne dokumentacije 1.171.996,00 kn i na dodatna ulaganja na građevinskim objektima 618.091,00 kn. Najznačajnije ulaganje obavljeno je za izgradnju školske sportske dvorane u iznosu 7.331.095,00 kn. Za izgradnju školske sportske dvorane u 2010. zaključen je ugovor za radove u vrijednosti 19.794.031,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Do konca 2011. ukupno je izvedeno radova u vrijednosti 7.440.822,00 kn od čega u 2010. u vrijednosti 192.750,00 kn. Izgradnja dvorane financirana je sredstvima državnog i županijskog proračuna te proračuna Grada.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 370.534.357,00 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	318.108.922,00	324.344.533,00	102,0
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	63.251.263,00	64.000.018,00	101,2
1.2.	Građevinski objekti	199.867.716,00	193.860.292,00	97,0
1.3.	Postrojenja i oprema	776.712,00	656.059,00	84,5
1.4.	Prijevozna sredstva	727.039,00	524.308,00	72,1
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	47.390.084,00	58.395.642,00	123,2
1.6.	Druga nefinancijska imovina	6.096.108,00	6.908.214,00	113,3
2.	Financijska imovina	42.426.774,00	46.189.824,00	108,9
2.1.	Novčana sredstva	266.179,00	2.652.203,00	996,4
2.2.	Ostala potraživanja	26.875,00	70.298,00	261,6
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	50.155,00	34.088,00	68,0
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	20.823.848,00	20.823.848,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	18.889.067,00	21.286.541,00	112,7
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	2.370.650,00	1.322.846,00	55,8
	Ukupno imovina	360.535.696,00	370.534.357,00	102,8
3.	Obveze	12.126.360,00	7.612.106,00	62,8
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	7.372.025,00	3.533.440,00	47,9
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	4.754.335,00	4.078.666,00	85,8
4.	Vlastiti izvori	348.409.336,00	362.922.251,00	104,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	360.535.696,00	370.534.357,00	102,8

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost stambenih objekata u iznosu 13.639.756,00 kn, zgrada (zgrada gradske uprave, kulturni centri, dječji vrtić, društveni i sportski domovi) 96.195.807,00 kn, cesta 40.095.947,00 kn, vodoopskrbe i odvodnje 28.151.938,00 kn, sportskih objekata 26.407.707,00 kn, groblja i crpne stanice 24.629.210,00 kn, energetskih i komunikacijskih vodova 3.116.040,00 kn i spomenika 1.362.693,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu vrijednost građevinskih objekata je smanjena zbog obračuna ispravka vrijednosti.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi se odnosi na ceste u iznosu 31.156.795,00 kn, rivu 9.140.613,00 kn, sportsku dvoranu 8.488.434,00 kn, groblja 5.102.697,00 kn, objekte vodoopskrbe i odvodnje 3.107.306,00 kn i druge objekte (dječji parkovi, luka, poslovni prostor, dječji vrtić) 1.252.612,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu značajnije su ostvarena ulaganja u sportsku dvoranu u iznosu 7.417.411,00 kn i groblja u iznosu 2.410.750,00 kn.

Vrijednost druge nefinancijske imovine se odnosi na ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja (uređenje vatrogasnog doma i uređenje dječjeg vrtića u župnom centru) u iznosu 4.234.332,00 kn, knjige i umjetnička djela 581.355,00 kn, projekte i idejna rješenja u iznosu 2.040.285,00 kn i drugu imovinu 52.242,00 kn.

Vrijednost dionica i udjela u glavnici se odnosi na udjele u imovini u tri trgovačka društva (društva za javni prijevoz, za vodoopskrbu i komunalno društvo).



Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 7.616.016,00 kn, komunalni doprinos 5.369.515,00 kn, prihode koje Grad prikuplja za druge 2.796.026,00 kn (naknadu za uređenje voda, naknada za skupljanje i odvoz komunalnog otpada, naknada za sanaciju odlagališta komunalnog otpada) i gradske poreze u iznosu 2.603.443,00 kn.

Ukupne obveze iznose 7.612.106,00 kn i u cijelosti su dospjele. U odnosu na obveze na koncu prethodne godine kada su iznosile 12.126.360,00 kn manje su za 4.514.254,00 kn ili 37,2%.

U izvanbilančnoj evidenciji evidentirana su jamstva dana komunalnom društvu u prethodnim godinama za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 9.008.310,00 kn.

## **II. REVIZIJA ZA 2011.**

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su bili:

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

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

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i 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. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih općih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Grada. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom i zaposlenicima u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

### **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.**

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Grada za 2010., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio korištenje prihoda od komunalne naknade za propisane namjene, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, obračunavanje plaće u skladu sa zakonskim propisima, utvrđivanje komunalnih djelatnosti koje će obavljati vlastiti pogon, navođenje svih propisanih elemenata u programu održavanja komunalne infrastrukture te kod nabave roba, radova i usluga postupanje u skladu s propisima o javnoj nabavi. Predložio je razvijanje sustava unutarnjih financijskih kontrola i uspostavljanje unutarnje revizije, izradu programa mjera za pokriće manjka te utvrđivanje statusa vodnih građevina.

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

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- obračun plaća je obavljan u skladu s propisima,
- utvrđene su komunalne djelatnosti koje obavlja vlastiti pogon,
- utvrđen je opseg poslova programa održavanja komunalne infrastrukture,
- nabava roba, radova i usluga je obavljena prema propisima o javnoj nabavi.
- aktivnosti vezane uz financijsko upravljanje i kontrole su provođene,
- pokriće manjka planirano je iz prihoda proračuna za 2011.,

Preporuka u tijeku izvršenja:

- utvrđivanje statusa vodnih građevina je u tijeku.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- prihodi od komunalne naknade nisu korišteni za propisane namjene,
- sve raspoložive mjere naplate proračunskih prihoda nisu poduzimane,
- izvori financiranja programa održavanja komunalne infrastrukture nisu utvrđeni.

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

## Nalaz za 2011.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih financijskih kontrola, planiranje, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi, 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 86.742.470,00 kn, što je za 11.578.994,00 kn ili 15,4% više u odnosu na prethodnu godinu.

Na koncu 2011. potraživanja su iskazana u iznosu 22.679.685,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, manja su za 1.393.093,00 kn ili 6,2%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja 21.286.541,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 1.322.846,00 kn i druga potraživanja 70.298,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 20.773.920,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 7.616.016,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 5.369.515,00 kn, prihode koje Grad prikuplja za druge u iznosu 2.796.026,00 kn (naknada za uređenje voda, naknada za skupljanje i odvoz komunalnog otpada, naknada za sanaciju odlagališta komunalnog otpada) i gradske poreze u iznosu 2.603.443,00 kn koja čine 88,5% dospjelih potraživanja. Naplatu potraživanja za gradske poreze obavljala je Porezna uprava koja je dužnicima upućivala opomene i donosila rješenja o pljenidbi plaća i drugih novčanih sredstava dužnika u iznosu 497.379,00 kn, na temelju kojih je naplaćeno 159.569,00 kn ili 32,1%. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade i komunalnog doprinosa, pored opomena, doneseno je 698 rješenja o ovrsi u iznosu 7.765.167,00 kn na temelju kojih je do konca godine naplaćeno 3.776.807,00 kn ili 48,6%. Dio potraživanja od komunalne naknade prijavljeno je u stečajnu masu u iznosu 2.730.733,00 kn, a za potraživanje od komunalnog doprinosa u iznosu 1.482.000,00 kn predan je zahtjev Općinskom sudu radi prodaje založne nekretnine. Za naplatu preostalih potraživanja (od komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za uređenje voda, prodanih grobnica, grobne naknade, stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, zakupa i iznajmljivanja imovine, koncesija i drugih prihoda) u iznosu 5.647.452,00 kn, osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane. Za naplatu potraživanja od komunalnog doprinosa kao instrumenti osiguranja plaćanja obveznici prilažu zadužnicu, izjavu ovjerenu kod javnog bilježnika o prisilnoj naplati komunalnog doprinosa ugovorenog na obročno plaćanje, te se zasniva založno pravo na nekretnini. Radi zastare i nemogućnosti naplate otpisana su potraživanja od komunalne naknade u iznosu 279.111,00 kn od čega od stanovništva 202.942,00 kn, a od pravnih osoba 76.169,00 kn. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna. Pozornost treba 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.

Prihodi koji posebnim zakonskim odredbama i zaključenim ugovorima imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 50.924.300,00 kn i čine 58,7% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Odnose se na prihode od pomoći, naknade za koncesije, spomeničku rentu, naknade za promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta, naknade za pravo služnosti, naknade za priključke na komunalnu infrastrukturu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, prihode od namjenskog dijela cijene vode, ugovorne prihode od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje, vodni doprinos, boravišnu pristojbu, tekuće donacije, grobnu naknadu, te prihode od prodaje zemljišta, grobnica i stanova. Vrijednosno najznačajniji namjenski prihodi su prihodi od komunalne naknade u iznosu 22.969.996,00 kn ili 45,2% i komunalnog doprinosa u iznosu 7.240.596,00 kn ili 14,2% ukupno ostvarenih namjenskih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 42.366.275,00 kn, 2.652.203,00 kn nije utrošeno i nalazi se na koncu godine na računu proračuna, a dio prihoda od komunalne naknade u iznosu 5.905.822,00 kn nije utrošen za održavanje komunalne infrastrukture nego za druge proračunske namjene. Odredbama članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11 i 90/11) je propisana namjena sredstva komunalne naknade za financiranje djelatnosti održavanja javnih površina, nerazvrstanih cesta, groblja i javne rasvjete.

Od prihoda i primitaka koji su ostvareni u iznosu 86.742.470,00 kn na prihode od zakupa 14 poslovnih prostora odnosi se 236.515,00 kn. Grad raspolaže s 54 poslovna prostora. U zakup je dano 14 poslovnih prostora ukupne površine 1 671 m<sup>2</sup>, a 40 poslovnih prostora je dano na korištenje bez naknade, izravnom pogodbom. Bez naknade dani su prostori proračunskim korisnicima, športskim klubovima i udrugama, drugim pravnim osobama te političkim strankama.

Šest poslovnih prostora dano je u zakup političkim strankama, bez naknade. Poslovni prostori dani su na korištenje u ranijim godinama na temelju Zaključka poglavarstva, zaključaka gradonačelnika i zaključenih ugovora. Prema odredbi članka 15. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata (Narodne novine 1/07), koji je bio na snazi do ožujka 2011. i odredbi članka 22. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11 i 61/11), koji se primjenjuje od ožujka 2011., između ostaloga, zabranjuje se financiranje političkih stranaka od strane državnih tijela, javnih poduzeća, pravnih osoba s javnim ovlastima, trgovačkih društava i drugih pravnih osoba u kojima Republika Hrvatska, odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ima udjele ili dionice te javnih i drugih ustanova u vlasništvu Republike Hrvatske, odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. U skladu s navedenim, davanje poslovnih prostora na korištenje političkim strankama bez naknade, predstavlja nedopušteni način financiranja političkih stranaka. Poslovni prostori su dani političkim strankama u zakup bez provedenog natječaja, što nije u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 91/96, 124/97, 174/04 i 38/09), koji se primjenjivao do 15. studenoga 2011., odnosno Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 125/11), prema kojima se poslovni prostori u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave daju u zakup putem javnog natječaja.

Državni ured za reviziju nalaže i nadalje poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Predlaže se u suradnji s Poreznom upravom utvrditi mogućnost naplate, odnosno, poduzimanje mjera u svrhu učinkovitije naplate potraživanja za gradske poreze. Nalaže se proračunske prihode koristiti za propisane namjene, i kod davanja poslovnih prostora u zakup političkim strankama postupati u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe i Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navodi da će u 2012. poduzeti mjere prisilne naplate i namjenski koristiti proračunska sredstva. Navode da je Grad omogućio besplatno korištenje poslovnog prostora političkim strankama u skladu s odlukom grada o davanju u zakup poslovnih prostora te da se poslovni prostori nalaze u montažnim objektima i privremenog su karaktera.*

## 2. Rashodi

- 2.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 79.801.600,00 kn, što je za 4.718.397,00 kn ili 5,6% manje u odnosu na prethodnu godinu. Višak prihoda za 2011. iznosi 6.940.870,00 kn i njime je pokriven dio prenesenog manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina koji iznosi 11.859.061,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 4.918.190,00 kn.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su ostvareni u iznosu 8.225.840,00 kn. Odnose se na održavanje nerazvrstanih cesta 3.417.691,00 kn, javne rasvjete 1.630.884,00 kn, održavanje javnih površina 1.936.431,00 kn, održavanje čistoće u dijelu koji se odnosi na čišćenje javnih površina 1.144.248,00 kn, održavanje groblja 92.896,00 kn i odvodnju atmosferskih voda (čišćenje kišnih slivnika oborinske kanalizacije) u iznosu 3.690,00 kn.

Predstavničko tijelo je za 2011. donijelo Program održavanja komunalne infrastrukture prema kojemu su planirani rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 9.484.650,00 kn. Planirana sredstva Programom održavanja usklađena su s planiranim sredstvima u proračunu. U programu nisu naznačeni izvori financiranja. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojima predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave godišnjim programom održavanja komunalne infrastrukture obvezno utvrđuje, među ostalim i izvore financiranja.

Grad je donio odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora i na temelju koncesije te je između ostalih, utvrdio komunalnu djelatnost održavanja nerazvrstanih cesta koja se može obavljati na temelju pisanog ugovora.

Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta su ostvareni u iznosu 3.417.691,00 kn od čega na temelju zaključenog ugovora 3.152.409,00 kn. Ugovor je zaključen s izabranim ponuditeljem u siječnju 2010. nakon provedenog odabira putem javnog natječaja u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Dio usluga održavanja u vrijednosti 187.097,00 kn (izrada i postavljanje autobusnih čekaonica i uređenje pristupne ceste) je obavljalo više izvoditelja na temelju izravnog ugovaranja i bez zaključivanja pisanog ugovora o povjeravanju komunalnih poslova.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisano da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave određuje komunalne djelatnosti koje će povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju ugovora, utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda i donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora.

Rashodi za održavanje javnih površina su ostvareni u iznosu 1.936.431,00 kn. Usluge je obavljao vlastiti pogon Grada i druge pravne osobe. Dio komunalnih poslova održavanja javnih površina u iznosu 419.564,00 kn (održavanje travnjaka, građevinske radove na zelenim površinama, izradu fontane, kapije, rampi oko škole, popravak dječjih otvorenih igrališta, prijevoz hortikulturnog otpada, usluge rada auto košare, bagera i kamiona, sanacija pokosa) obavljale su pravne i fizičke osobe dijelom na temelju ugovora koji su zaključeni nakon provedenog otvorenog postupka nabave (usluge građevinske mehanizacije i manjih građevinskih radova na zelenim površinama u iznosu 94.180,00 kn) ili narudžbenica i računa pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn.

Odluku o izboru kojom se povjerava obavljanje komunalnih poslova nije donijelo predstavničko tijelo što nije u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisano da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave određuje komunalne djelatnosti koje će povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju ugovora, utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda i donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora.

Skreće se pozornost da je 28. srpnja 2011. stupio na snagu Zakon o cestama (Narodne novine 84/11), kojim je, između ostalog uređen pravni status nerazvrstanih cesta, upravljanje, građenje i održavanje, te financiranje nerazvrstanih cesta. Pravni status nerazvrstanih cesta je utvrđen odredbama članka 101. Zakona o cestama, prema kojima su nerazvrstane ceste javno dobro u općoj uporabi u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem se području nalaze. Evidentiranje postojećih nerazvrstanih cesta u katastru i upis u zemljišne knjige, te radnje koje treba poduzeti jedinica lokalne samouprave vezane za upis u zemljišne knjige propisane su odredbama članaka 131. do 133. spomenutog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže u Programu održavanja komunalne infrastrukture navesti izvore financiranja te poslove održavanja javnih površina i održavanja cesta povjeriti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navodi da je dio poslova održavanja nerazvrstanih cesta povjeren izravno izvoditeljima jer ne predstavljaju poslove redovnog održavanja cesta, da je dio poslova na održavanju javnih površina Vlastiti pogon povjerio pravnim i fizičkim osobama temeljem Zakona o javnoj nabavi iz razloga što za te poslove nemaju potrebnu opremu te da će program održavanja komunalne infrastrukture dopuniti izvorima financiranja.*

### 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. Slijedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Revizijom obavljenom za 2010., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na poduzimanje raspoloživih mjera naplate proračunskih prihoda, korištenja prihoda od komunalne naknade za propisane namjene i utvrđivanje izvora financiranja programa održavanja komunalne infrastrukture, su ponovljene i u 2011.
  - Za naplatu potraživanja u iznosu 5.647.452,00 kn obveznicima su slane opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 50.924.300,00 kn. Od toga je za propisane namjene utrošeno 42.366.275,00 kn, 2.652.203,00 kn nije utrošeno i nalazi se na koncu godine na računu proračuna, a dio prihoda od komunalne naknade u iznosu 5.905.822,00 kn nije utrošen za održavanje komunalne infrastrukture nego za druge proračunske namjene. Šest poslovnih prostora dano je u zakup političkim strankama, bez naknade. (točka 1. Nalaza)
  - Dio komunalnih poslova održavanja cesta u iznosu 187.097,00 kn i održavanja javnih površina u iznosu 419.564,00 kn obavljale su pravne i fizičke osobe na temelju ugovora koji su zaključeni nakon provedenog otvorenog postupka nabave i izravnim ugovaranjem po ispostavljenim narudžbenicama, a odluku o izboru kojom se povjerava obavljanje komunalnih poslova nije donijelo predstavničko tijelo. (točka 2. Nalaza)
4. Grad obuhvaća pet naselja s ukupno 24 282 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojena su četiri upravna odjela, ured gradonačelnika i vlastiti pogon u kojima je 116 zaposlenika od toga 32 na javnim radovima. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je gradonačelnik Blaženko Boban. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 86.742.470,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 79.801.600,00 kn. Višak prihoda i primitaka za 2011. iznosi 6.940.870,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 28.219.367,00 kn ili 32,5 %, komunalne naknade 22.969.996,00 kn ili 26,5%, od pomoći iz proračuna 10.309.916,00 kn ili 11,9% i komunalnog doprinosa u iznosu 7.240.596,00 kn ili 8,3% ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 50.924.300,00 kn. Za propisane namjene je utrošeno 42.366.275,00 kn, 2.652.203,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna, a 5.905.822,00 kn je utrošeno za druge proračunske namjene.



Potraživanja koncem godine iznose 22.679.685,00 kn i u odnosu na stanje koncem 2010. manja su za 1.393.093,00 kn ili 6,1%. Dospjela potraživanja iznose 20.773.920,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za gradske poreze, u ukupnom iznosu 18.385.000,00 kn ili 88,5% dospjelih potraživanja, komunalnu naknadu u iznosu 7.616.016,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 5.369.515,00 kn i prihode koje Grad prikuplja za druge u iznosu 2.796.026,00 kn. Pri naplati dijela potraživanja u iznosu 8.250.895,00 kn, osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba. Grad se nije zaduživao i nije davao suglasnosti za zaduživanje. Stanje danih zajmova iznosi 34.088,00 kn, a odnosi se na zajam dan zaposleniku u 1998. za kupnju stana. Stanje danih jamstava iznosi 9.008.310,00 kn, a odnosi se na jamstva dana komunalnom društvu u prethodnim godinama za izgradnju komunalne infrastrukture. Obveze su iskazane u iznosu 7.612.106,00 kn i u cijelosti su dospjele. U odnosu na obveze na koncu prethodne godine kada su iznosile 12.126.360,00 kn manje su za 4.514.254,00 kn ili 37,2%, a odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 3.533.400,00 kn i za nabavu materijalne imovine u iznosu 4.078.666,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koja se odnose na održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno su značajniji rashodi za zaposlene u iznosu 24.530.954,00 kn ili 30,7%, materijalni rashodi 19.249.322,00 kn ili 24,1%, za nabavu nefinancijske imovine 14.850.346,00 kn ili 18,6% i drugi rashodi poslovanja (tekuće i kapitalne donacije, te kapitalne pomoći) u iznosu 14.123.401,00 kn ili 17,7% ukupno ostvarenih rashoda. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće je postupljeno u skladu sa zakonskim odredbama. Postupci nabave provedeni su u skladu sa zakonskim odredbama. Sveukupna vrijednost nabave za 2011. iznosi 6.758.430,00 kn od čega se na nabavu roba, radova i usluga na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi odnosi 3.418.658,00 kn i na nabavu procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn koja nije objavljena u Elektroničkom oglasniku javne nabave odnosi 2.883.426,00 kn. Komunalne djelatnosti održavanja komunalne infrastrukture nisu u potpunosti obavljene u skladu sa zakonskim propisima. Revizijom za 2011. je utvrđeno da je u većini slučajeva postupljeno prema nalogima i preporukama danim revizijom za 2010. Revizijom su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na poduzimanje raspoloživih mjera naplate proračunskih prihoda, korištenje prihoda od komunalne naknade za propisane namjene, zakup poslovnih prostora i obavljanja pojedinih komunalnih djelatnosti, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.