



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Slavonski Brod

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD NOVA GRADIŠKA

Slavonski Brod, lipanj 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.	7
Nalaz za 2009.	8
III. MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Slavonski Brod

---

Klasa: 041-01/10-02/8

Urbroj: 613-14-10-6

Slavonski Brod, 30. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
GRADA NOVA GRADIŠKA 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 Nova Gradiška (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 29. ožujka do 30. lipnja 2010.

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

## I. PODACI O GRADU

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđen je grad Nova Gradiška kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Brodsko-posavske županije. Grad obuhvaća četiri naselja s ukupno 15 833 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) 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, te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojeni su upravni odjeli i službe. Koncem 2009. u Gradu je bilo 36 zaposlenika. Grad ima četiri proračunska korisnika (Gradska knjižnica, Gradski muzej, Dječji vrtić i Pučko otvoreno učilište) u kojima je bilo 40 zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Gradsko vijeće ima 19 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna do 31. svibnja 2009. je gradonačelnik Davorin Slišurić, a od 1. lipnja 2009. gradonačelnik je Josip Vuković.

### Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama, te Bilješke.

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

Prihodi i primici su planirani u iznosu 47.657.976,00 kn, a ostvareni su u iznosu 43.221.579,00 kn, što je za 4.436.397,00 ili 9,3% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 9.126.719,00 kn ili 26,8%. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 159.852,00 kn.

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

Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	36.267.148,00	35.681.162,00	98,4	82,6
1.1.	Prihodi od poreza	15.517.600,00	14.907.046,00	96,1	34,5
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak	13.707.000,00	13.345.629,00	97,4	30,9
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	810.000,00	633.727,00	78,2	1,5
1.1.3.	Gradski porezi	1.000.600,00	927.690,00	92,7	2,1
1.2.	Pomoći	9.093.528,00	8.672.646,00	95,4	20,1
1.2.1.	Tekuće pomoći	531.993,00	505.336,00	95,0	1,2
1.2.2.	Kapitalne pomoći	8.561.535,00	8.167.310,00	95,4	18,9
1.3.	Prihodi od imovine	3.842.200,00	3.085.198,00	80,3	7,1
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	191.000,00	143.358,00	75,1	0,3
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	3.651.200,00	2.941.840,00	80,6	6,8
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	7.547.110,00	8.763.515,00	116,1	20,3
1.4.1.	Administrativne pristojbe	2.181.110,00	3.145.025,00	144,2	7,3
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	5.200.000,00	5.509.840,00	106,0	12,8
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	166.000,00	108.650,00	65,5	0,2
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	266.710,00	252.757,00	94,8	0,6
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	11.080.000,00	7.389.441,00	66,7	17,1
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	3.770.000,00	717.663,00	19,0	1,7
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	7.310.000,00	6.671.778,00	91,3	15,4
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	150.976,00	150.976,00	100,0	0,3
4.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina	159.852,00	0,00	-	-
	<b>Ukupno</b>	<b>47.657.976,00</b>	<b>43.221.579,00</b>	<b>90,7</b>	<b>100,0</b>

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 14.907.046,00 kn ili 34,5%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 8.763.515,00 kn ili 20,3%, te prihodi od pomoći 8.672.646,00 kn ili 20,1%. Svi drugi prihodi i primici iznose 10.878.372,00 kn i imaju udjel 25,1%. Uvedeni su porez na potrošnju, porez na kuće za odmor, porez na tvrtku i porez na korištenje javnih površina. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi 12,0%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade od koncesija, zakup poljoprivrednog zemljišta, spomeničku rentu, naknade za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos, donacije pravnih i fizičkih osoba, prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta, prodaje stanova sa stanarskim pravom, prodaje stanova u vlasništvu Grada i prodaju poslovnog prostora. Ostvareni su u iznosu 25.935.453,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 60,0%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 23.508.648,00 kn, a sredstva u iznosu 2.426.805,00 kn nisu utrošena i nalaze se na računu proračuna.

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	31.071.496,00	27.993.053,00	90,1	64,7
1.1.	Rashodi za zaposlene	8.475.584,00	8.458.151,00	99,8	19,5
1.2.	Materijalni rashodi	7.932.846,00	7.674.158,00	96,7	17,8
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	284.356,00	282.137,00	99,2	0,7
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.733.880,00	1.711.701,00	98,7	4,0
1.2.3.	Rashodi za usluge	4.738.860,00	4.557.640,00	96,2	10,5
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.175.750,00	1.122.680,00	95,5	2,6
1.3.	Financijski rashodi	111.955,00	109.505,00	97,8	0,3
1.4.	Subvencije	633.200,00	366.225,00	57,8	0,8
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	1.511.800,00	1.468.391,00	97,1	3,4
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	12.406.111,00	9.916.623,00	79,9	22,9
1.6.1.	Tekuće donacije	2.748.200,00	2.663.418,00	96,9	6,2
1.6.2.	Kapitalne donacije	710.000,00	710.000,00	100,0	1,6
1.6.3.	Izvanredni rashodi	35.311,00	34.700,00	98,3	0,1
1.6.4.	Kapitalne pomoći	8.912.600,00	6.508.505,00	73,0	15,0
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	15.248.945,00	14.952.834,00	98,1	34,5
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	12.757.360,00	12.921.063,00	101,3	29,9
2.2.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	2.491.585,00	2.031.771,00	81,5	4,7
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.337.535,00	337.532,00	25,2	0,8
3.1.	Izdaci za dane zajmove	1.000.000,00	0,00	-	-
3.2.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	337.535,00	337.532,00	100,0	0,8
Ukupno		47.657.976,00	43.283.419,00	90,8	100,0
Manjak prihoda i primitaka			61.840,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 47.657.976,00 kn, a izvršeni su u iznosu 43.283.419,00 kn, što je za 4.374.557,00 kn ili 9,2% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine u iznosu 61.840,00 kn. Višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 159.852,00 kn, što s manjkom prihoda tekuće godine čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 98.012,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci odnose se na nabavu nefinancijske imovine u iznosu 14.952.834,00 kn s udjelom 34,5%, druge rashode poslovanja u iznosu 9.916.623,00 kn s udjelom 22,9%, te rashode za zaposlene u iznosu 8.458.151,00 kn s udjelom 19,5%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 9.955.811,00 kn i imaju udjel 23,1%.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 288.576.841,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

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

				u kn
Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	190.761.132,00	269.475.902,00	141,3
2.	Financijska imovina	19.144.536,00	19.100.939,00	99,8
2.1.	Novčana sredstva	3.308.339,00	3.472.085,00	104,9
2.2.	Potraživanja	8.338.527,00	8.357.021,00	100,2
2.3.	Dani zajmovi	533.588,00	382.612,00	71,7
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	6.566.100,00	6.566.100,00	100,0
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	397.982,00	323.121,00	81,2
Ukupno imovina		209.905.668,00	288.576.841,00	137,5
3.	Obveze	6.972.564,00	6.810.459,00	97,7
4.	Vlastiti izvori	202.933.104,00	281.766.382,00	138,8
Ukupno obveze i vlastiti izvori		209.905.668,00	288.576.841,00	137,5

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 121.023.894,00 kn, građevinskih objekata 126.890.877,00 kn, postrojenja i opreme 941.320,00 kn, umjetničkih djela 18.159,00 kn, projekata i programa 2.066.689,00 kn i građevinskih objekata u pripremi 18.534.963,00 kn.

Građevinski objekti u pripremi se odnose na ulaganja u poslovno-gospodarskoj zoni u iznosu 12.419.695,00 kn, izradu projekta i građevinske radove u naselju 302.716,00 kn, izgradnju nadvožnjaka i rekonstrukciju prometnice 305.653,00 kn, izgradnju deponije komunalnog otpada 3.820.965,00 kn, izgradnju kanalizacije 1.607.363,00 kn, te izgradnju javne rasvjete 78.571,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 3.472.085,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 7.628.024,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 669.213,00 kn, druga potraživanja 59.784,00 kn, dane zajmove 382.612,00 kn, dionice i udjele u glavnici 6.566.100,00 kn i rashode budućeg razdoblja 323.121,00 kn.

Obveze se odnose na rashode poslovanja u iznosu 1.094.252,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 2.678.419,00 kn i obveze za primljene zajmove 3.037.788,00 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 financijskih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom i drugim zaposlenicima, te 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 je naložio uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa zakonskim odredbama, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, te nabavu istovrsnih roba, radova i usluga provoditi u skladu sa zakonskim odredbama. Također je predložio urediti imovinsko-pravne odnose za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja bila povjerena trgovačkim društvima u potpunom ili djelomičnom vlasništvu Grada, a financirana je proračunskim sredstvima.

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



Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Uspostavljanje sustava unutarnjih financijskih kontrola.
- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.
- Rješavanje imovinsko pravnih odnosa za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja bila povjerena trgovačkim društvima u potpunom ili djelomičnom vlasništvu Grada, a financirana je proračunskim sredstvima.
- Provođenje postupaka nabave roba, radova i usluga u skladu sa zakonskim odredbama.

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

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

### **1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola**

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Grad, osim imenovanja voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, te imenovanja osobe zadužene za nepravilnosti i prijevare, nije uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije donesen, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

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

Državni ured za reviziju nalaže 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.

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

### **2. Prihodi i primici**

2.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 47.657.976,00 kn, a ostvareni su u iznosu 43.221.579,00 kn, što je za 4.436.397,00 ili 9,3% manje od planiranih. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 159.852,00 kn.

Prihodi od prodaje poslovnih prostora ostvareni su u iznosu 5.885.000,00 kn. Grad je tijekom 2009. trgovačkom društvu u potpunom vlasništvu Grada prodao deset poslovnih prostora ukupne površine 1 214 m<sup>2</sup> o čemu su zaključeni ugovori o kupoprodaji. Prosječna prodajna cijena po m<sup>2</sup> izračunata je na temelju sredstava uloženi u izgradnju i iznosi cca 670 EUR-a. Pojedinačna vrijednost poslovnih prostora kreće se od 580.000,00 kn do 590.000,00 kn.

Odluku o prodaji poslovnih prostora donio je gradonačelnik, što nije u skladu s odredbama članka 48. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) kojima je propisano da gradonačelnik odlučuje o stjecanju i otuđenju pokretnina i nekretnina jedinice lokalne, odnosno područne (regionalne) samouprave čija pojedinačna vrijednost ne prelazi 0,5% iznosa prihoda bez primitaka ostvarenih u godini koja prethodi godini u kojoj se odlučuje o stjecanju i otuđivanju pokretnina i nekretnina, a najviše do 1.000.000,00 kn, te ako je stjecanje i otuđivanje nekretnina i pokretnina planirano u proračunu, a stjecanje i otuđivanje pokretnina i nekretnina provedeno u skladu sa zakonskim propisima. Odluku o otuđenju nekretnina trebalo je donijeti predstavničko tijelo jedinice lokalne, odnosno područne (regionalne) samouprave.

Rashodi za kapitalne pomoći izvršeni su u iznosu 6.508.505,00 kn, a odnose se na prijenose sredstava trgovačkom društvu u potpunom vlasništvu Grada za ulaganja u poslovnu zonu i to: izradu nadstrešnice i ograde uz zgradu Poslovno inovacijsko potpornog centra u iznosu 18.000,00 kn, kupnju strojeva u iznosu 230.000,00 kn, kupnju poslovnog prostora u iznosu 5.885.000,00 kn, te izgradnju dijela prometnice u poslovnoj zoni u iznosu 375.505,00 kn. Osnovna djelatnost trgovačkog društva je izgradnja, organizacija i upravljanje poslovnim zonama, domaća i strana ulaganja, kupnja i prodaja robe, te trgovačko posredovanje na domaćem i inozemnom tržištu. Najznačajnije pomoći ili 90,4% doznačene su za kupovinu poslovnih prostora u iznosu 5.885.000,00 kn. Trgovačko društvo je za navedeni iznos kupilo od Grada spomenute poslovne prostore koji su namijenjeni za davanje u najam poduzetnicima i drugim osobama s ciljem razvoja poduzetništva, unapređenja konkurentnosti poslovnog sektora, te zapošljavanja novih djelatnika. Iz dokumentacije nije vidljivo zbog čega je Grad na ime kapitalnih pomoći doznačio trgovačkom društvu sredstva u iznosu 5.885.000,00 kn, a zatim je trgovačko društvo za isti iznos kupilo od Grada spomenute poslovne prostore. U skladu s odredbama članka 11. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), proračunska sredstva moraju se koristiti u skladu s načelima dobrog financijskog upravljanja, a posebno u skladu s načelima ekonomičnosti, učinkovitosti i djelotvornosti.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 8.357.021,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 8.031.505,00 kn, a nedospjela 325.516,00 kn. Potraživanja starija od jedne godine iznose 6.195.384,00 kn, dok potraživanja do starosti jedne godine iznose 1.836.120,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2008. potraživanja su veća za 18.494,00 kn ili 0,2%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 7.628.024,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 669.213,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 59.784,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja iznose 7.628.024,00 kn i odnose se na potraživanja za gradske poreze u iznosu 813.106,00 kn, dane koncesije u iznosu 196.681,00 kn, najam stanova u iznosu 162.847,00 kn, zakup poslovnog prostora u iznosu 712.799,00 kn, zakup doma u iznosu 31.400,00 kn, spomeničku rentu u iznosu 770.089,00 kn, naknadu za knjigovodstvene usluge u iznosu 9.000,00 kn, naknadu za korištenje javnih površina u iznosu 55.989,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 411.654,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 4.420.131,00 kn, doprinos za šume u iznosu 852,00 kn, te sufinanciranje izgradnje komunalne infrastrukture u iznosu 43.476,00 kn.

Za naplatu dospjelih potraživanja od gradskih poreza, najma stanova, zakupa poslovnog prostora, zakupa javnih površina, komunalnog doprinosa, te komunalne naknade u iznosu 3.466.906,00 kn pokrenuti su postupci radi naplate duga putem izdanih rješenja o ovrsi, putem suda pokrenute su tužbe i uknjižena su založna prava na nekretninama, potraživanja su prijavljena u stečajnu masu, pljenidba novčanih sredstava kod banke i raskidani su ugovori. Za naplatu preostalih dospjelih potraživanja od gradskih poreza, koncesija, najma stanova, zakupa poslovnog prostora, spomeničke rente, zakupa javnih površina, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, sufinanciranje izgradnje komunalne infrastrukture, te prodaje imovine u iznosu 4.564.599,00 kn dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, te upravljanje imovinom u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Isto tako nalaže kod stjecanja ili otuđivanja pokretnina i nekretnina pridržavanje odredbi Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

## 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*

### 3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 47.657.976,00 kn, a izvršeni su u iznosu 43.283.419,00 kn, što je za 4.374.557,00 kn ili 9,2% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine u iznosu 61.840,00 kn. Višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 159.852,00 kn, što s manjkom prihoda tekuće godine čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 98.012,00 kn.

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine prenesena su sredstva komunalnom trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada (vlasnički udjel Grada je 80,59%) za izradu idejnog projekta uređaja za pročišćavanje voda i studije utjecaja na okoliš uređaja za pročišćavanje voda u iznosu 52.881,00 kn. Osnovna djelatnost komunalnog društva je skupljanje, pročišćavanje i distribucija vode, te uklanjanje otpadnih voda. Investicija je planirana programom gradnje objekata komunalne infrastrukture za 2009. u iznosu 53.000,00 kn. Izrada idejnog projekta uređaja za pročišćavanje voda i izrada studije utjecaja na okoliš uređaja za pročišćavanje voda započela je u ranijim godinama. Za izradu idejnog projekta i studije utjecaja na okoliš uređaja za pročišćavanje voda Društvo u vlasništvu države za upravljanje vodama i komunalno društvo su u 2008. zaključili ugovor o sufinanciranju prema kojemu vrijednost investicije iznosi 324.500,00 kn. U sufinanciranju izrade projekta i studije sudjeluju društvo u vlasništvu države sa 70,0%, te komunalno društvo sa 30,0%.

Nositelj investicije je komunalno društvo. Grad je s komunalnim društvom u prosincu 2008. i siječnju 2009. zaključio dva sporazuma o sufinanciranju izrade studije i projekta u iznosu 97.350,00 kn. Ugovoreno je plaćanje na temelju zahtjeva za doznaku sredstava uz koje se prilažu situacije za izvršenu uslugu. Za navedene poslove, postupke nabave je provelo komunalno društvo. Usluge izrade projekta i studije su završene o čemu su ispostavljene okončane situacije. U razdoblju od 2008. do 2009. komunalno društvo je ispostavilo tri zahtjeva za doznaku sredstava u iznosu 73.381,00 kn, čime je izmirena cjelokupna obveza Grada prema komunalnom društvu. Grad nije s komunalnim društvom uredio imovinsko-pravne odnose, te je dio projekta i studije utjecaja na okoliš uređaja za pročišćavanje voda evidentiran u poslovnim knjigama kao imovina Grada, a dio 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. Pročišćavanje otpadnih voda uređeno je odredbama članka 220. i 221. spomenutog Zakona kao posebna djelatnost za potrebe upravljanja vodama za koju moraju biti ispunjeni posebni uvjeti. 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 pročišćavanja otpadnih voda na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Rashodi za izgradnju staza na gradskom groblju, rekonstrukciji kanalizacije, asfaltiranju ulice, te izgradnji potpornog zida izvršeni su u iznosu 690.591,00 kn. Radovi su završeni u 2009., o čemu su ispostavljene okončane situacije. Zapisnici o primopredaji izvedenih radova nisu sastavljeni.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje zapisnika o primopredaji izvedenih radova.

### 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*

## 4. Postupci javne nabave

- 4.1. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine planirani su u iznosu 15.248.945,00 kn, a izvršeni su u iznosu 14.952.834,00 kn, što je za 296.111,00 kn ili 1,9% manje od plana.

Grad je donio plan javne nabave za 2009. i ustrojio evidenciju o provedenim postupcima nabave i zaključenim ugovorima o nabavi za 2009. Planom nabave planirane su nabave ukupne vrijednosti 21.637.005,00 kn. Tijekom 2009. provedeno je sedam postupaka javne nabave u iznosu 2.088.061,00 kn. Godišnje izvješće o javnoj nabavi dostavljeno je Upravi za sustav javne nabave.

Nabava radova na izgradnji precrpne stanice, izgradnji staza na gradskom groblju, rekonstrukciji kanalizacije, asfaltiranju ulice i izgradnji potpornog zida u iznosu 798.404,00 kn obavljena je izravnom pogodbom, bez primjene propisanih postupaka nabave. Prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su obveznici primjene spomenutog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

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

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Grad nije uspostavio i razvio sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji reguliraju to područje (točka 1. Nalaza).
  - Koncem godine dospjela potraživanja iznose 8.031.505,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od gradskih poreza, koncesija, najma stanova, zakupa poslovnog prostora, spomeničke rente, zakupa javnih površina, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, sufinanciranja izgradnje komunalne infrastrukture, te prodaje imovine u iznosu 4.564.599,00 kn ili 56,8% nisu poduzimane sve mjere naplate. Prihodi od prodaje poslovnih prostora ostvareni su u iznosu 5.885.000,00 kn. Odluku o pojedinačnoj prodaji poslovnih prostora donio je gradonačelnik, a trebalo je predstavničko tijelo. Grad je trgovačkom društvu u potpunom vlasništvu Grada na ime kapitalnih pomoći doznačio 5.885.000,00 kn za kupovinu poslovnih prostora, a spomenuto društvo je za navedeni iznos kupilo od Grada deset poslovnih prostora o čemu su zaključeni ugovori o kupoprodaji. Iz dokumentacije nije vidljivo zbog čega je Grad na ime kapitalnih pomoći doznačio sredstva trgovačkom društvu, a zatim je trgovačko društvo za isti iznos kupilo od Grada spomenute poslovne prostore (točka 2. Nalaza).
  - Rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 43.283.419,00 kn. Rashodi za izgradnju staza na gradskom groblju, rekonstrukciji kanalizacije, asfaltiranju ulice, te izgradnji potpornog zida izvršeni su u iznosu 690.591,00 kn, a zapisnici o primopredaji izvedenih radova nisu sastavljeni. Trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada u razdoblju 2008. - 2009. prenesena su sredstva za izradu projekta i studije utjecaja na okoliš uređaja za pročišćavanje voda u iznosu 73.381,00 kn. Grad nije s trgovačkim društvom uredio imovinsko-pravne odnose, te je dio projekta i studije utjecaja na okoliš uređaja za pročišćavanje voda evidentiran u poslovnim knjigama kao imovina Grada, a dio kao imovina 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 pročišćavanja otpadnih voda na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 3. Nalaza).
  - Nabava radova na izgradnji precrpne stanice, izgradnji staza na gradskom groblju, rekonstrukciji kanalizacije, asfaltiranju ulice i izgradnji potpornog zida u iznosu 798.404,00 kn obavljena je izravnom pogodbom, bez primjene propisanih postupaka nabave (točka 4. Nalaza).

4. Grad obuhvaća četiri naselja s ukupno 15 833 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga osnovani su odjeli i stručne službe u kojima je zaposleno 36 djelatnika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 43.221.579,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 43.283.419,00 kn, te manjak prihoda i primitaka iznosi 61.840,00 kn. Višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 159.852,00 kn, što s manjkom prihoda tekuće godine čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 98.012,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 14.907.046,00 kn ili 34,5%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 8.763.515,00 kn ili 20,3%, te prihodi od pomoći u iznosu 8.672.646,00 kn ili 20,1%, ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 25.935.453,00 kn i čine 60,0% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 23.508.648,00 kn, a 2.426.805,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 8.031.505,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 4.420.130,00 kn koja čine 55,0%, gradske poreze u iznosu 813.106,00 kn koja čine 10,1%, te spomeničku rentu u iznosu 770.089,00 kn koja čine 9,6% dospjelih potraživanja. Pri naplati pojedinih potraživanja, osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Pravodobnom i potpunom naplatom proračunskih prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Grad nije davao jamstva. Stanje zaduženja koncem godine iznosi 3.037.788,00 kn, a odnosi se na zaduženje kod poslovne banke u ranijim godinama za izgradnju vodovoda i kanalizacije. Stanje danih zajmova koncem godine iznosi 382.612,00 kn, a odnosi se na sredstva deponirana u poslovnu banku u ranijim godinama u svrhu kreditiranja poduzetništva. Stanje danih suglasnosti koncem godine iznosi 2.887.432,00 kn, a odnosi se na suglasnost danu u ranijim godinama komunalnom trgovačkom društvu za zaduživanje kod poslovne banke za nabavku opreme, te suglasnost danu 2009. istom trgovačkom društvu za kupovinu poslovnog prostora. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture, socijalnu skrb, kulturu, šport, vatrogastvo, te nabavu dugotrajne imovine. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci odnose se na nabavu nefinancijske imovine u iznosu 14.952.834,00 kn s udjelom 34,5%, druge rashode poslovanja u iznosu 9.916.623,00 kn s udjelom 22,9%, te rashode za zaposlene u iznosu 8.458.151,00 kn s udjelom 19,5%. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Kod nabave roba, radova i usluga nisu u potpunosti primijenjeni propisani postupci nabave. Grad nije uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola.