



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD DUGA RESA

Karlovac, srpanj 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

---

Klasa: 041-01/10-02/9

Urbroj: 613-06-10-6

Karlovac, 15. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
GRADA DUGE RESE 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 Duge Rese (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 24. svibnja do 15. srpnja 2010.

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

## I. PODACI O GRADU

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Karlovačke županije. Grad obuhvaća 27 naselja s ukupno 12 114 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 poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojena je gradska služba, upravni odjel za gospodarstvo, društvene djelatnosti, stambene, pravne i opće poslove te mjesnu samoupravu, upravni odjel za prostorno planiranje, komunalno gospodarstvo, zaštitu okoliša i imovinu te upravni odjel za proračun, financije, javne prihode i gradsku riznicu. Broj zaposlenih u Gradu je 18. Gradonačelnik i dva zamjenika gradonačelnika obavljaju svoju dužnost profesionalno.

Grad ima tri proračunska korisnika - pučko otvoreno učilište, dječje jaslice i vrtić te gradsku knjižnicu i čitaonicu, u kojima su ukupno 44 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 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Ivan Baršić.

### 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 i Bilješke uz financijske izvještaje.

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

Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 33.000.120,00 kn, a ostvareni su u iznosu 26.442.466,00 kn, što je za 6.557.654,00 kn ili 19,9% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 1.395.877,00 kn ili 5,0%. U planiranim prihodima i primicima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 2.210.520,00 kn. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od pomoći, prodaje neproizvedene imovine te primici od povrata danih zajmova za 4.039.014,00 kn ili 54,5%.

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	27.869.600,00	24.527.381,00	88,0	92,8
1.1.	Prihodi od poreza	17.190.640,00	17.028.725,00	99,1	64,4
1.1.1.	Porez i prizrez na dohodak	16.005.440,00	16.048.460,00	100,3	60,7
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	573.000,00	436.533,00	76,2	1,6
1.1.3.	Gradski porezi	612.200,00	543.732,00	88,8	2,1
1.2.	Pomoći	5.386.400,00	2.502.704,00	46,5	9,5
1.2.1.	Tekuće pomoći	465.400,00	367.171,00	78,9	1,4
1.2.2.	Kapitalne pomoći	4.921.000,00	2.135.533,00	43,4	8,1
1.3.	Prihodi od imovine	693.100,00	615.742,00	88,8	2,3
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	231.600,00	171.564,00	74,1	0,6
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	461.500,00	444.178,00	96,3	1,7
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	4.597.460,00	4.376.760,00	95,2	16,6
1.4.1.	Administrativne pristojbe	2.217.460,00	1.948.052,00	87,9	7,4
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	2.317.000,00	2.389.001,00	103,1	9,0
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	63.000,00	39.707,00	63,0	0,2
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	2.000,00	3.450,00	172,5	0,0
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	2.700.000,00	1.805.463,00	66,9	6,8
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	1.800.000,00	755.060,00	42,0	2,8
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	900.000,00	1.050.403,00	116,7	4,0
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	220.000,00	109.622,00	49,8	0,4
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	220.000,00	109.622,00	49,8	0,4
4.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina	2.210.520,00	0,00	-	-
	Ukupno	33.000.120,00	26.442.466,00	80,1	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 17.028.725,00 kn ili 64,4% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 4.376.760,00 kn ili 16,6%. Svi drugi prihodi iznose 5.036.981,00 kn ili 19,0%. Gradskom odlukom uvedeni su porez na potrošnju, porez na kuće za odmor, porez na tvrtku ili naziv te porez na korištenje javnih površina. Prizrez porezu na dohodak uveden je od siječnja 2002. po stopi od 5,0%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: kapitalne i tekuće pomoći, spomeničku rentu, eksploataciju mineralnih sirovina, koncesije, komunalnu naknadu i doprinos, naknadu iz cijene vode za izgradnju vodovoda i kanalizacije, naknadu za priključak na komunalnu infrastrukturu, prodaju građevinskog zemljišta, prodaju stanova u vlasništvu Grada i stanova sa stanarskim pravom što s neutrošenim namjenskim prihodima iz prethodne godine u iznosu 5.496.909,00 kn iznosi 13.483.004,00 kn ili 51,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Od toga je za propisane namjene utrošeno 10.260.598,00 kn, a sredstva u iznosu 574.520,00 kn nisu utrošena i nalaze se na računu proračuna.

Dio prihoda od prodaje stanova sa stanarskim pravom u iznosu 2.647.886,00 kn (od čega je 2.252.112,00 kn ostvareno u ranijim godinama) nije utrošen za propisane namjene odnosno za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženog stanovništva, već su sredstva utrošena za nabavu nefinancijske imovine.

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	25.049.610,00	22.644.031,00	90,4	77,3
1.1.	Rashodi za zaposlene	6.600.000,00	6.591.795,00	99,9	22,5
1.2.	Materijalni rashodi	6.597.440,00	6.094.173,00	92,4	20,8
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	316.300,00	310.658,00	98,2	1,0
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.538.840,00	1.431.390,00	93,0	4,9
1.2.3.	Rashodi za usluge	3.804.090,00	3.475.326,00	91,4	11,9
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	938.210,00	876.799,00	93,5	3,0
1.3.	Financijski rashodi	82.000,00	59.151,00	72,1	0,2
1.4.	Subvencije	357.000,00	325.587,00	91,2	1,1
1.5.	Pomoći	122.500,00	52.500,00	42,9	0,2
1.5.1.	Tekuće pomoći	102.500,00	52.500,00	42,9	0,2
1.5.2.	Kapitalne pomoći	20.000,00	-	-	-
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	1.203.800,00	1.191.993,00	99,0	4,1
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	10.086.870,00	8.328.832,00	82,6	28,4
1.7.1.	Tekuće donacije	1.744.200,00	1.671.037,00	95,8	5,7
1.7.2.	Kapitalne donacije	405.000,00	312.216,00	77,1	1,1
1.7.3.	Kazne, penali i naknade štete	275.000,00	251.098,00	91,3	0,9
1.7.4.	Izvanredni rashodi	98.000,00	82.928,00	84,6	0,3
1.7.5.	Kapitalne pomoći	7.564.670,00	6.011.553,00	79,5	20,5
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	7.567.510,00	6.432.094,00	85,0	21,9
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	1.404.030,00	1.250.094,00	89,0	4,3
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	5.585.980,00	4.742.375,00	84,9	16,2
2.3.	Rashodi za nabavu plemenitih metala i drugih pohranjenih vrijednosti	10.000,00	8.030,00	80,3	0,0
2.4.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	567.500,00	431.595,00	76,1	1,4
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	383.000,00	230.000,00	60,1	0,8
3.1.	Izdaci za dane zajmove	183.000,00	30.000,00	16,4	0,1
3.2.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	200.000,00	200.000,00	100,0	0,7
	Ukupno	33.000.120,00	29.306.125,00	88,8	100,0
	Manjak prihoda i primitaka	-	2.863.659,00	-	-

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 33.000.120,00 kn, a izvršeni su u iznosu 29.306.125,00 kn, što je za 3.693.995,00 kn ili 11,2% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 2.863.659,00 kn. Višak prihoda prethodne godine iznosio je 2.234.069,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 629.590,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za druge rashode poslovanja u iznosu 8.328.832,00 kn ili 28,4%, rashode za zaposlene u iznosu 6.591.795,00 kn ili 22,5%, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.432.094,00 kn ili 21,9% i materijalne rashode u iznosu 6.094.173,00 kn ili 20,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 1.859.231,00 kn i imaju udjel 6,4%. Rashodi za kapitalne pomoći planirani u iznosu 210.000,00 kn nisu izvršeni. Drugi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 57.434.791,00 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	33.635.581,00	37.716.159,00	112,1
2.	Financijska imovina	20.526.045,00	19.718.632,00	96,1
2.1.	Novčana sredstva	4.805.914,00	712.747,00	14,8
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	142.480,00	142.480,00	100,0
2.3.	Potraživanja	5.372.961,00	6.174.364,00	114,9
2.4.	Dani zajmovi	612.647,00	486.302,00	79,4
2.5.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	9.425.471,00	12.048.654,00	127,8
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	166.572,00	154.085,00	92,5
	Ukupno imovina	54.161.626,00	57.434.791,00	106,1
3.	Obveze	3.066.101,00	2.739.421,00	81,0
4.	Odgodeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	364.049,00	40.000,00	11,0
5.	Vlastiti izvori	50.731.476,00	54.655.370,00	107,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	54.161.626,00	57.434.791,00	106,1
	Izvanbilančni zapisi	21.171.715,00	23.642.027,00	111,7

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta i druge nematerijalne imovine u iznosu 5.965.721,00 kn, građevinskih objekata 28.866.023,00 kn, opreme 513.241,00 kn, knjiga, umjetničkih djela i drugih izložbenih vrijednosti 2.201.261,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 50.035,00 kn te plemenitih metala i drugih pohranjenih vrijednosti 119.878,00 kn.

Financijska imovina sastoji se od novčanih sredstava u iznosu 712.747,00 kn, jamčevnih pologa u iznosu 142.480,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 5.557.909,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 428.714,00 kn i drugih potraživanja u iznosu 187.741,00 kn, danih zajmova u iznosu 486.302,00 kn, vrijednosnih papira, dionica i udjela u glavnici u iznosu 12.048.654,00 kn te rashoda budućeg razdoblja i nedospjele naplate prihoda u iznosu 154.085,00 kn.

Stanje dionica i udjela u glavnici trgovačkih društava koje koncem godine iznosi 12.048.654,00 kn u odnosu na početno stanje veće je za 2.623.183,00 kn ili 27,8%. Tijekom 2009. evidentirano je povećanje vrijednosti udjela u iznosu 2.919.563,00 kn i smanjenje u iznosu 296.380,00 kn. Povećanje udjela odnosi se na pretvaranje kapitalnih prijenosa komunalnom društvu u vlasništvu Grada za izgradnju objekata vodoopskrbe i odvodnje u udjel. Povećanje udjela evidentirano je u poslovnim knjigama Grada, dok komunalno društvo u vlasništvu Grada povećanje temeljnog kapitala nije provelo u sudskom registru niti je donesena odluka skupštine. Smanjenje udjela evidentirano u iznosu 296.380,00 kn odnosi se na usklađivanje tržišne vrijednosti 1 160 dionica koje Grad posjeduje u poslovnoj banci. Usklađivanje vrijednosti dionica evidentirano je na temelju obavijesti poslovne banke.

Obveze se sastoje od obveza za rashode poslovanja u iznosu 1.871.150,00 kn, te za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 868.271,00 kn.

## **II. REVIZIJA ZA 2009.**

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su:

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

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

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i 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 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 pročelnikom upravnog odjela za proračun i drugim zaposlenicima Grada te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

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

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju predložio je i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa zakonskim odredbama te donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Naložio je komunalne djelatnosti održavanja horizontalne i vertikalne signalizacije i odvodnje atmosferskih voda obavljati u skladu s odlukom o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti. Nadalje je naložio razgraničiti radove održavanja od dodatnih ulaganja na cestama i parkovima te za radove za dodatna ulaganja koji su planirani programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, financirani sredstvima komunalnog doprinosa i evidentirani u skupini rashoda za nabavu nefinancijske imovine provoditi javnu nabavu u skladu sa zakonskim odredbama. Također je naložio urediti imovinsko-pravne odnose s komunalnim društvom u vlasništvu Grada za objekte i opremu komunalne infrastrukture financirane proračunskim sredstvima.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Komunalne djelatnosti održavanja horizontalne i vertikalne signalizacije i odvodnja atmosferskih voda su obavljane u skladu s odlukom o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Grad razvija sustav unutarnjih financijskih kontrola.
- Razgraničenje radova održavanja od dodatnih ulaganja na cestama te provođenje postupka javne nabave za radove koji se odnose na dodatna ulaganja na cestama.
- Uređenje imovinsko pravnih odnosa s komunalnim društvom za objekte vodoopskrbe i odvodnje kako bi se izbjeglo evidentiranje iste imovine u poslovnim knjigama Grada i komunalnog društva.

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 te 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), Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Tijekom 2007. donesen je plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrolu i osoba zadužena za nepravilnosti, a u lipnju 2009. osnovana je radna skupina za financijsko upravljanje i kontrole. Do konca 2009. su popisani poslovni procesi, a izrada opisa poslovnih procesa te knjige (mape) poslovnih procesa je u tijeku, što je u skladu s planiranim aktivnostima izmjenama plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Izjava o viziji, misiji i ciljevima donesena je u svibnju 2010., a prema izmjenama plana trebala je biti donesena do konca rujna 2009. Tijekom 2009. i 2010. voditelj za financijsko upravljanje i kontrole proveo je kontrolu korištenja proračunskih i kreditnih sredstava za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture i kontrolu poslovanja vatrogasne zajednice. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2009. dostavljeno je Ministarstvu financija u zakonskom roku.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Grad nije obavezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže predviđene aktivnosti provesti u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola te predlaže i nadalje razvijati ovaj sustav u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će sve aktivnosti predviđene planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola biti završene do konca 2010.*

### 2. Prihodi i primici

2.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 33.000.120,00 kn, a ostvareni su u iznosu 26.442.466,00 kn, što je za 6.557.654,00 kn ili 19,9% manje od plana. U planiranim prihodima i primicima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 2.210.520,00 kn.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: kapitalne i tekuće pomoći, spomeničku rentu, eksploataciju mineralnih sirovina, koncesije, komunalnu naknadu i doprinos, naknadu iz cijene vode za izgradnju vodovoda i kanalizacije, naknadu za priključak na komunalnu infrastrukturu, prodaju građevinskog zemljišta, prodaju stanova u vlasništvu Grada i stanova sa stanarskim pravom što s neutrošenim namjenskim prihodima iz prethodne godine u iznosu 5.496.909,00 kn iznosi 13.483.004,00 kn ili 51,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Od toga je za propisane namjene utrošeno 10.260.598,00 kn, a sredstva u iznosu 574.520,00 kn nisu utrošena i nalaze se na računu proračuna. Dio prihoda od prodaje stanova sa stanarskim pravom u iznosu 2.647.886,00 kn (od čega je 2.252.112,00 kn ostvareno u ranijim godinama) nije utrošen za propisane namjene odnosno za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženog stanovništva već su sredstva utrošena za nabavu nefinancijske imovine.

Državni ured za reviziju nalaže trošenje namjenskih prihoda za propisane namjene.

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

3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 33.000.120,00 kn, a izvršeni su u iznosu 29.306.125,00 kn, što je za 3.693.995,00 kn ili 11,2% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 2.863.659,00 kn. Višak prihoda prethodne godine iznosio je 2.234.069,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 629.590,00 kn.

Rashodi za donacije športskim klubovima i udrugama građana te pomoći fizičkim osobama izvršeni su na temelju odluka gradonačelnika ili računa dobavljača u iznosu 130.406,00 kn i evidentirani su u skupini drugih nespomenutih rashoda. Navedene rashode trebalo je evidentirati u skladu sa sadržajem računa iz računskog plana i izvršavati u predviđenim iznosima i za namjene utvrđene programima javnih potreba u športu i kulturi te socijalnim programom. Zbog evidentiranja rashoda za donacije športskim klubovima i udrugama građana te pomoći fizičkim osobama u okviru drugih nespomenutih rashoda poslovanja, podaci u izvješću o izvršenju programa javnih potreba u športu i kulturi te socijalnom programu nisu realni.

Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture planirana su ulaganja za investicijsko održavanje lokalnih cesta u iznosu 3.451.100,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 3.449.964,00 kn. Izvori financiranja su komunalni doprinos i druga proračunska sredstva. Također su planom nabave dugotrajne imovine planirani radovi asfaltiranja i izrade potpornih zidova na lokalnim cestama u iznosu 3.451.100,00 kn. Poslovi održavanja cesta su povjereni pravnoj osobi s kojom je u 2008. zaključen ugovor za održavanje asfaltnih površina na lokalnim cestama na vrijeme četiri godine prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09). Ugovorena vrijednost radova tekućeg i investicijskog održavanja za četverogodišnje razdoblje (uključujući dodatke ugovoru) iznosi 8.674.302,00 kn, a izvedeni su radovi u 2008. i 2009. u vrijednosti 8.241.715,00 kn.

Za obavljene radove na održavanju asfaltnih površina na lokalnim cestama ispostavljeni su računi primjenom jediničnih cijena iz ponudbenih troškovnika, a u pojedinim slučajevima obračunani su radovi koji nisu bili utvrđeni ponudbenim troškovnikom. Nadzor nad radovima obavlja zaposlenik Grada, inženjer graditeljstva. Prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, tekuće i investicijsko održavanje podrazumijeva kontinuirane aktivnosti kojima se imovina održava ili vraća u funkcionalno stanje, a dodatna ulaganja podrazumijevaju ulaganja kojima se produžuje vijek uporabe, povećava kapacitet, mijenja namjena ili znatno poboljšavaju funkcionalna svojstva nefinancijske imovine. Za vrijednost dodatnih ulaganja povećava se vrijednost imovine na kojoj je ulaganje izvršeno. Izvedeni radovi prema troškovnicima odnose se na dodatna ulaganja na postojećim lokalnim cestama (proširenje i asfaltiranje kolnika, izvođenje oborinske odvodnje s kolnika, nogostupa, uređenje prilazne ceste i parkirališta te izgradnju potpornih zidova), predviđeni su programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, proračunom su planirani i evidentirani u skupini rashoda za nabavu nefinancijske imovine te je za navedene radove trebalo provesti postupak javne nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08). Također prema odredbama članka 16. Zakona o arhitektonskim i inženjerskim poslovima i djelatnostima u prostornom uređenju i gradnji (Narodne novine 152/08), poslove stručnog nadzora građenja u svojstvu odgovorne osobe (nadzornog inženjera) u okviru zadaća svoje struke može obavljati fizička osoba koja ima pravo uporabe strukovnog naziva ovlaštenu arhitekt ili ovlaštenu inženjer.

Ukupan iznos prenesenih sredstava u 2009. iznosi 6.011.553,00 kn, što čini 20,5% u odnosu na ukupno izvršene rashode i izdatke. Sredstva su u cijelosti prenesena komunalnom društvu u 100,0% vlasništvu Grada za financiranje gradnje objekata za vodoopskrbu i odvodnju. Tijekom 2008. je za iste namjene preneseno 3.700.396,00 kn, odnosno ukupno 9.711.949,00 kn. Djelatnost komunalnog društva je opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, odlaganje komunalnog otpada, tržnica na malo, održavanje groblja i obavljanje pogrebnih poslova, održavanje javnih površina, čistoće i javne rasvjete, obavljanje usluga zimske službe, građenje, projektiranje i nadzor nad građenjem. Prema odluci gradskog vijeća iz 2006., komunalno društvo je nositelj izgradnje i rekonstrukcije objekata za vodoopskrbu i odvodnju. Dio radova komunalno društvo je izvodilo u vlastitoj režiji, a za nabavu roba, usluga i radova koje nije izvodilo provelo je postupke odabira izvoditelja prema propisima o javnoj nabavi. Grad je financiranje gradnje i rekonstrukcije objekata vodoopskrbe i odvodnje planirao kroz kapitalne pomoći proračunom i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. Sredstva su u 2009. prenesena za nastavak izgradnje kanalizacije u tri mjesna odbora u iznosu 2.286.057,00 kn, izgradnju desnoobalnog kolektora s retencijskim bazenom u iznosu 2.025.377,00 kn, rekonstrukciju cjevovoda u iznosu 1.462.387,00 kn, te financiranje interkalarnih kamata za kredit komunalnog društva za izgradnju objekata komunalne infrastrukture u iznosu 237.732,00 kn. Sredstva su prenesena na temelju odluka gradskog vijeća, zahtjeva komunalnog društva i obračunskih situacija izvoditelja radova. Objekti vodoopskrbe i odvodnje su evidentirani u poslovnim knjigama i kao imovina Grada i kao imovina komunalnog društva. Odlukama gradskog vijeća, osim odluke iz rujna 2009., utvrđeno je da će se u visini prenesenih sredstava povećati udjel Grada u temeljnom kapitalu komunalnog društva.

Grad je u poslovnim knjigama za 2009. povećao udjel u komunalnom društvu za prenesena sredstva kroz kapitalne pomoći u iznosu 2.919.563,00 kn, dok za prenesena sredstva u iznosu 3.091.990,00 kn nije povećan udjel. Prema pisanoj obavijesti komunalnog društva, na temelju odluke skupštine iz veljače 2010. Grad je jedini vlasnik 10 707 dionica koje odgovaraju vrijednosti 100,0% udjela u temeljnom kapitalu koji iznosi 4.282.800,00 kn, dok je Grad u svojim poslovnim knjigama koncem 2009. iskazao vrijednost udjela u temeljnom kapitalu u iznosu 11.570.799,00 kn. S obzirom da je u poslovnim knjigama komunalnog društva u vlasništvu Grada evidentirana vrijednost cjelokupnih ulaganja u objekte i opremu za vodoopskrbu i odvodnju u 2009., da je u poslovnim knjigama Grada evidentiran dio imovine kroz povećanje udjela u temeljnom kapitalu komunalnog društva u vlasništvu Grada, a da ugovor o uređivanju međusobnih odnosa Grada i komunalnog društva te vlasništva nad objektima za vodoopskrbu i odvodnju nije zaključen, Grad nije osigurao potpuni pregled imovine i prava odnosno resursa kojima raspolaže. Pravni status komunalnih vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba i odvodnja uređena je odredbama članaka od 196. do 216. navedenog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su odredbama članka 258. Zakona o vodama utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama navedenog Zakona. Stoga Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati sve rashode za donacije športskim klubovima i udrugama građana te pomoći fizičkim osobama prema sadržaju računa iz računskog plana i navedene rashode izvršavati u predviđenim iznosima i za namjene utvrđene donesenim programima javnih potreba u športu i kulturi te socijalnim programom. Nalaže razgraničiti radove održavanja od dodatnih ulaganja na cestama prema Pravilniku o proračunskom računovodstvu i računskom planu te za dodatna ulaganja na cestama provoditi postupak javne nabave u skladu sa zakonskim odredbama.

3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da se provode aktivnosti za rješavanje imovinsko pravnih odnosa nad objektima vodoopskrbe i odvodnje u skladu sa zakonskim odredbama.*

#### 4. Postupci javne nabave

4.1. Planom nabave za 2009. planirana je javna nabava nefinancijske imovine (roba, usluga i radova) u iznosu 5.718.287,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 6.976.310,00 kn s porezom, a nabava roba, usluga i radova za tekuće poslovanje nije planirana. Prema odredbi članka 13. Zakona o javnoj nabavi javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji minimalno mora sadržavati podatke o nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranim sredstvima i oznaci pozicije financijskog plana, odnosno proračuna na kojoj su sredstva planirana.

Planom nabave je trebalo obuhvatiti nabavu svih roba, usluga i radova na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi.

Za nabavu radova za izgradnju športskog igrališta u jednom naselju, na temelju kojeg su izvršeni rashodi za radove u iznosu 209.531,00 kn, postupak javne nabave nije proveden u skladu sa zakonskim propisima. Odlukom o početku postupka javne nabave za navedene radove utvrđena je procijenjena vrijednost nabave u iznosu 98.361,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost te provođenje otvorenog postupka nabave male vrijednosti. Prema pozivu za nadmetanje nije bila predviđena podjela po grupama/dijelovima nabave, a dokumentacijom za nadmetanje obuhvaćeni su pripremni i zemljani radovi, betonski radovi, asfaltni radovi, bojenje i označavanje, hortikulturni radovi, oprema igrališta i ograda. Pristigle su dvije ponude, od kojih je ukupna cijena povoljnije ponude 279.322,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Zapisnikom o pregledu i ocjeni ponuda utvrđeno je da su ponuditelji dokazali sposobnost, ali su ponuđene cijene za radove veće od planiranih sredstava. Predloženo je djelomično izvođenje radova prema izabranim stavkama troškovnika (zemljani i pripremni radovi, betonski radovi i ograda) prema kojima je povoljnija ponuda drugog ponuditelja u iznosu 154.430,00 kn bez poreza, čija je ukupna cijena bila veća. Ponuditelj koji nije izabran nije uložio prigovor. S izabranim ponuditeljem zaključen je ugovor za radove u vrijednosti 98.361,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 120.000,00 kn s porezom, za koje troškovnik nije priložen. Rashodi za zemljane i pripremne radove izvršeni su na temelju obračunskih situacija u iznosu 134.645,00 kn, što je za 14.645,00 kn ili 12,2% više od ugovorenog. Dodatak ugovoru nije zaključen. Za radove asfaltiranja spomenutog športskog igrališta izvoditelj je izabran izravno, a rashodi su izvršeni na temelju računa u iznosu 74.886,00 kn. Prema odredbi članka 9. Zakona o javnoj nabavi, izračun procijenjene vrijednosti nabave temelji se na ukupnom iznosu, bez poreza na dodanu vrijednost. Pri takvu izračunu procijenjene vrijednosti naručitelj mora uzeti u obzir ukupnu vrijednost nabave, koja uključuje sve opcije i moguća produženja ugovora. Procijenjena vrijednost nabave mora biti valjano određena u trenutku u kojem naručitelj šalje objavu o javnoj nabavi, a u slučajevima kada se takva objava ne traži, u trenutku u kojem naručitelj započinje postupak javne nabave. Također prema odredbi članka 94. točka 6. navedenog Zakona, javni naručitelj obavezan je nakon isteka roka za dostavu ponude poništiti postupak javne nabave, za cjelokupan predmet nabave, odnosno za grupu ili dio predmeta nabave ako je bilo dopušteno nuđenje po grupama ili dijelovima predmeta nabave, ako je ukupna cijena najpovoljnije ponude veća od planiranih sredstava za nabavu.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka javne nabave 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:
  - Tijekom 2007. donesen je plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrolu i osoba zadužena za nepravilnosti, a u lipnju 2009. osnovana je radna skupina za financijsko upravljanje i kontrole. Do konca 2009. su popisani poslovni procesi, a izrada opisa poslovnih procesa te knjige (mape) poslovnih procesa je u tijeku, što je u skladu s planiranim aktivnostima izmjenama plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Izjava o viziji, misiji i ciljevima donesena je u svibnju 2010., a prema izmjenama plana trebala je biti donesena do konca rujna 2009. (točka 1. Nalaza).
  - Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: kapitalne i tekuće pomoći, spomeničku rentu, eksploataciju mineralnih sirovina, koncesije, komunalnu naknadu i doprinos, naknadu iz cijene vode za izgradnju vodovoda i kanalizacije, naknadu za priključak na komunalnu infrastrukturu, prodaju građevinskog zemljišta, prodaju stanova u vlasništvu Grada i stanova sa stanarskim pravom, što s neutrošenim namjenskim prihodima iz prethodne godine u iznosu 5.496.909,00 kn iznosi 13.483.004,00 kn ili 51,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Od toga je za propisane namjene utrošeno 10.260.598,00 kn, a sredstva u iznosu 574.520,00 kn nisu utrošena i nalaze se na računu proračuna. Dio prihoda od prodaje stanova sa stanarskim pravom u iznosu 2.647.886,00 kn (od čega je 2.252.112,00 kn ostvareno u ranijim godinama) nije utrošen za propisane namjene odnosno za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženog stanovništva nego su sredstva utrošena za nabavu nefinancijske imovine (točka 2. Nalaza).
  - Rashodi za donacije športskim klubovima i udrugama građana te pomoći fizičkim osobama izvršeni su u iznosu 130.406,00 kn i evidentirani u skupini drugih nespomenutih rashoda, a nisu bili predviđeni donesenim programima javnih potreba u športu i kulturi te socijalnom programu. Za investicijsko održavanje cesta u vrijednosti 3.449.964,00 kn Grad nije jasno razgraničio radove održavanja od dodatnih ulaganja, što je utjecalo na izvore financiranja, postupak nabave i evidentiranje rashoda u poslovnim knjigama. Navedeni radovi planirani su programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, izvori financiranja su komunalni doprinosi i druga proračunska sredstva, rashodi su evidentirani u skupini rashoda za nabavu nefinancijske imovine, a postupak nabave je proveden prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Nadzor nad radovima obavlja zaposlenik Grada, inženjer graditeljstva, a poslove stručnog nadzora građenja u svojstvu odgovorne osobe može obavljati fizička osoba koja ima pravo uporabe strukovnog naziva ovlaštenu arhitekt ili ovlaštenu inženjer. Grad je komunalnom društvu u 100,0% vlasništvu za financiranje gradnje objekata za vodoopskrbu i odvodnju prenio sredstva u iznosu 9.711.949,00 kn, od čega u 2008. u iznosu 3.700.396,00 kn i u 2009. u iznosu 6.011.553,00 kn te je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 3. Nalaza).

- Planom nabave za 2009. planirana je javna nabava nefinancijske imovine, a nabava roba, usluga i radova za tekuće poslovanje nije planirana. Za nabavu radova za izgradnju športskog igrališta u jednom naselju, na temelju kojeg su izvršeni rashodi za radove u iznosu 209.531,00 kn, postupak javne nabave nije proveden u skladu sa zakonskim propisima (točka 4. Nalaza).
4. Grad obuhvaća 27 naselja s ukupno 12 114 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga u Gradu je zaposleno 18 djelatnika. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 26.442.466,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 29.306.125,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 2.863.659,00 kn. Višak prihoda prethodne godine iznosio je 2.234.069,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 629.590,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 17.028.725,00 kn ili 64,4% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 4.376.760,00 kn ili 16,6%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 13.483.004,00 kn i čine 51,0% ukupno ostvarenih prihoda. Za propisane namjene utrošeno je 10.260.598,00 kn dok sredstva u iznosu 574.520,00 kn nisu utrošena i nalaze se na računu proračuna. Dio prihoda od prodaje stanova sa stanarskim pravom u iznosu 2.647.886,00 kn nije utrošen za propisane namjene odnosno za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženog stanovništva već su sredstva utrošena za nabavu nefinancijske imovine. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 5.518.937,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalni doprinos i naknadu, gradske poreze, zakupnine, naknade iz cijene vode za izgradnju vodovoda i kanalizacije, naknade za priključak na komunalnu infrastrukturu te od prodaje nefinancijske imovine ili 97,7% dospjelih potraživanja. Za naplatu potraživanja poduzimane su mjere naplate. Stanje danih jamstava koncem godine iznosi 20.679.458,00 kn, a dano je komunalnom društvu u vlasništvu Grada za dugoročno zaduživanje kod poslovne banke. Stanje danih zajmova iznosi 628.782,00 kn, a odnosi se na pozajmice dane poljoprivrednicima, poduzetnicima te jamčevni polog. Grad nije davao suglasnosti za zaduživanje i nije se zaduživao. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za druge rashode poslovanja u iznosu 8.328.832,00 kn ili 28,4%, rashode za zaposlene u iznosu 6.591.795,00 kn ili 22,5%, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.432.094,00 kn ili 21,9% i materijalne rashode u iznosu 6.094.173,00 kn ili 20,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu sa zakonskim propisima. Komunalnom društvu u vlasništvu Grada koje obavlja poslove vodoopskrbe i odvodnje je za financiranje gradnje objekata za vodoopskrbu i odvodnju preneseno u 2008. i 2009. ukupno 9.711.949,00 kn.



Pravni status vodnih građevina utvrđen je prema odredbama Zakona o vodama, pa je pitanje vodoopskrbe i odvodnje predloženo urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Postupci javne nabave su provedeni u skladu sa zakonskim odredbama, osim nabave radova za izgradnju športskog igrališta. Grad razvija sustav unutarnjih financijskih kontrola, osim što izjavu o viziji, misiji i ciljevima nije donio u roku predviđenom planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.