



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Rijeka

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD ČABAR

Rijeka, 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.	6
	Nalaz za 2009.	8
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Rijeka

---

Klasa: 041-01/10-02/19

Urbroj: 613-10-10-7

Rijeka, 22. srpnja 2010.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 9. lipnja do 22. 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 Primorsko-goranske županije. Grad obuhvaća 42 naselja s ukupno 4 387 stanovnika (prema popisu iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 106/03, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeni su ured grada i jedinstveni upravni odjel za poslove uprave i samouprave. Grad ima 12 zaposlenika. Grad ima tri proračunska korisnika koji imaju 18 zaposlenika. Doneseni su Statut, Poslovnik o radu gradskog vijeća, Oduka o ustroju i djelokrugu rada gradske uprave, Pravilnik o unutarnjem redu i drugi akti. Usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi dok je usklađivanje drugih akata u tijeku. Skreće se pozornost na odredbe članka 24. spomenutog Zakona, prema kojima su jedinice lokalne samouprave i jedinice područne (regionalne) samouprave bile dužne uskladiti svoje statute i druge opće akte u roku od šest mjeseci odnosno do sredine kolovoza 2009. Gradsko vijeće ima 15 članova. Do 31. svibnja 2009. odgovorna osoba za izvršavanje proračuna bio je gradonačelnik Marijan Filipović, a od tada je Željko Erent.

### 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.

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

Prihodi i primici su planirani u iznosu 14.100.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 13.181.742,00 kn, što je za 918.258,00 kn ili 6,5% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu, prihodi i primici su manji za 5.647.845,00 kn ili 30,0%.

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	13.850.000,00	13.015.850,00	94,0	98,7
1.1.	Prihodi od poreza	8.280.000,00	7.779.200,00	94,0	59,0
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak	7.900.000,00	7.389.958,00	93,5	56,0
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	200.000,00	204.159,00	102,1	1,6
1.1.3.	Gradski porezi	180.000,00	185.083,00	102,8	1,4
1.2.	Pomoći	3.800.000,00	3.248.924,00	85,5	24,6
1.2.1.	Tekuće pomoći	3.800.000,00	3.248.924,00	85,5	24,6
1.3.	Prihodi od imovine	30.000,00	139.696,00	465,6	1,1
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	5.000,00	5.664,00	113,3	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	25.000,00	134.032,00	536,1	1,0
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.520.000,00	1.698.790,00	111,8	12,9
1.4.1.	Administrativne pristojbe	20.000,00	8.970,00	44,8	0,1
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	600.000,00	543.820,00	90,6	4,1
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	900.000,00	1.146.000,00	127,3	8,7
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	220.000,00	149.240,00	67,8	1,1
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	237.000,00	152.366,00	64,3	1,2
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	137.000,00	0,00	-	-
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	100.000,00	152.366,00	152,4	1,2
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	13.000,00	13.526,00	104,1	0,1
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	13.000,00	13.526,00	104,1	0,1
Ukupno		14.100.000,00	13.181.742,00	93,5	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 7.389.958,00 kn ili 56,0%, pomoći u iznosu 3.248.924,00 kn ili 24,6% te drugi prihodi po posebnim propisima u iznosu 1.146.000,00 kn ili 8,7% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 1.396.860,00 kn ili 10,7% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Uvedeni su svi gradski porezi i prirez porezu na dohodak po stopi 5,0%.

Prihodi i primici koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade od koncesija, naknade za korištenje grobnih objekata, grobne naknade, komunalne naknade, prodaje zemljišta, stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo te primitke od povrata danih zajmova. Ostvareni su u iznosu 4.984.057,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima i primicima iznosi 37,8%. Za zakonom propisane namjene utrošeni su prihodi u iznosu 4.931.895,00 kn, a 52.162,00 kn nije utrošeno i nalazi 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	12.231.000,00	11.291.192,00	92,3	97,9
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.558.400,00	1.530.198,00	98,2	13,3
1.2.	Materijalni rashodi	4.506.105,00	4.525.747,00	100,4	39,2
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	99.000,00	24.282,00	24,5	0,2
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	250.000,00	214.056,00	85,6	1,8
1.2.3.	Rashodi za usluge	3.692.105,00	3.824.089,00	103,6	33,2
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	465.000,00	463.320,00	99,6	4,0
1.3.	Financijski rashodi	45.000,00	34.211,00	76,0	0,3
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	1.290.200,00	952.774,00	73,8	8,3
1.5.	Drugi rashodi poslovanja	4.831.295,00	4.248.262,00	87,9	36,8
1.5.1.	Tekuće donacije	3.763.800,00	3.609.895,00	95,9	31,3
1.5.2.	Kapitalne pomoći	1.000.000,00	590.175,00	59,0	5,1
1.5.3.	Drugi rashodi	67.495,00	48.192,00	71,4	0,4
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.869.000,00	238.299,00	12,8	2,1
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	1.329.000,00	139.141,00	1,5	1,2
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	540.000,00	99.158,00	18,4	0,9
Ukupno		14.100.000,00	11.529.491,00	81,8	100,0
Višak prihoda i primitaka			1.652.251,00		

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 14.100.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 11.529.491,00 kn, što je za 2.570.509,00 kn ili 18,2 % manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.652.251,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 1.022.124,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 630.127,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su materijalne rashode 4.525.747,00 kn ili 39,2%, druge rashode poslovanja 4.248.262,00 kn ili 36,8% te rashode za zaposlene 1.530.198,00 kn ili 13,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci: financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima te rashodi za nabavu dugotrajne imovine iznose 1.225.284,00 kn i imaju udjel 10,7%.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 75.177.788,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1.siječnja	31.prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	73.810.758,00	74.008.917,00	100,3
2.	Financijska imovina	1.619.048,00	1.168.871,00	72,2
2.1.	Novčana sredstva	128.704,00	61.346,00	47,7
2.2.	Potraživanja	1.461.623,00	1.092.329,00	74,7
2.3.	Dani zajmovi	28.721,00	15.196,00	52,9
	Ukupno imovina	75.429.806,00	75.177.788,00	99,7
3.	Obveze	2.180.126,00	513.922,00	23,6
4.	Vlastiti izvori	73.249.680,00	74.663.866,00	101,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	75.429.806,00	75.177.788,00	99,7

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 41.984.356,00 kn, nematerijalne imovine 850.819,00 kn (ulaganja na tuđoj imovini i drugo), građevinskih objekata 30.215.809,00 kn, opreme 654.614,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 4.500,00 kn, te nematerijalne proizvedene imovine 298.819,00 kn (razna projektna dokumentacija i drugo).

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 61.346,00 kn, potraživanja 1.092.329,00 kn, dane zajmove 15.196,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu 547.170,00 kn, potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 256.902,00 kn, potraživanja za poreze u iznosu 104.688,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 183.569,00 kn.

Obveze u iznosu 513.922,00 kn odnose se na rashode poslovanja (materijalne rashode).

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

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije bili 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, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, a dio vrijednosno manje značajnih stavki, testirano je metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom 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 naložio je razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa zakonskim propisima, u poslovnim knjigama evidentirati cjelokupnu imovinu u vlasništvu Grada, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, donošenje odluke o komunalnom doprinosu, raspolaganje nekretninama u vlasništvu na temelju tržišnih cijena, obavljanje komunalnih djelatnosti u skladu sa zakonskim propisima, te provođenje postupaka nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi. Nadalje, predložio je uređivanje imovinsko-pravnih odnosa za kapitalne investicije putem komunalnih društava u vlasništvu i suvlasništvu Grada.



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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Donesena je odluka o komunalnom doprinosu.
- Postupci nabave provedeni su u skladu sa zakonskim odredbama.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Razvijanje sustava unutarnjih financijskih kontrola.
- Evidentiranje imovine u vlasništvu Grada te svih prihoda i rashoda u poslovnim knjigama.
- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.
- Prodaja nekretnina po tržišnoj vrijednosti.
- Donošenje programa održavanja i gradnje komunalne infrastrukture te zaključivanje ugovora o povjeravanju komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta, održavanja javnih površina i održavanja javne rasvjete s propisanim elementima.
- Rješavanje imovinsko pravnih odnosa za objekte i uređaje komunalne infrastrukture i drugu imovinu čija je izgradnja bila povjerena komunalnim društvima u suvlasništvu i komunalnom društvu u vlasništvu, a financirana je proračunskim sredstvima.

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

## Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo, djelokrug rada, 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 koje se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i primitke te rashode i izdatke.

### 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). Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti nisu imenovane te nije donesen plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Rokovi za navedene aktivnosti istekao je u 2007. U skladu s planom trebalo je sastaviti izjavu o viziji, misiji i ključnim ciljevima Grada te početnu procjenu pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola kao i popisati poslovne procese. Ministarstvu financija nije dostavljeno godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2009., te upitnik za izradu godišnjeg izvješća o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

Prema odredbama članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Grad nije obavezan ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže uspostaviti sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona 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 nije imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, niti je donio plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole jer, u 2009. nije imao djelatnika koji bi zadovoljio zakonske odredbe vezane uz radno iskustvo i stručnu spremu, a proračunska sredstva nisu bila dostatna za novo zapošljavanje. U 2010. je zaposlen djelatnik koji će, nakon reorganizacije unutar postojećih tijela, obavljati navedene poslove te će se donijeti plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole.*

### 2. Računovodstveno poslovanje i planiranje

2.1. U poslovnim knjigama nisu evidentirane vrijednosti pet mjesnih groblja koja se nalaze na području Grada, što nije u skladu s odredbom članka 2. Zakona o grobljima, (Narodne novine 19/98), prema kojoj su groblja komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalaze Također, u poslovnim knjigama na računima imovine nije evidentirano cjelokupno zemljište u vlasništvu Grada.

Navedeno nije u skladu s odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) kojom je propisano da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Rashodi i izdaci u proračunu u iznosu 11.529.491,00 kn iskazani su prema ekonomskoj namjeni (razvrstani u razrede, skupine, podskupine, odjeljke i osnovne račune). Rashodi i izdaci nisu u potpunosti iskazani po funkcijskoj klasifikaciji (prema namjeni), te nisu iskazani po programskoj klasifikaciji (programi, aktivnosti, projekti). Navedeno nije u skladu s odredbom članka 21. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) i Pravilnika o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 94/07 i 26/10), prema kojima se prihodi i primici, rashodi i izdaci proračuna iskazuju prema proračunskim klasifikacijama (organizacijska, ekonomska, funkcijska, lokacijska, programska) te po izvorima financiranja.

Na kraju 2009. poslovne knjige nisu zaključene, a knjiga ulaznih računa ne vodi se za fiskalnu godinu već obuhvaća i račune (obveze prema dobavljačima) prema razdoblju u kojem su podmireni. U pojedinim slučajevima iskazani iznos u knjizi ulaznih računa ne odgovara iznosu računa već dijelu obveze koji je podmiren. Nepodmireni računi dobavljača iz 2008. u ukupnoj vrijednosti 2.411.456,00 kn evidentirani su u knjizi ulaznih računa za 2009. Od tog iznosa, rashodi u iznosu 2.371.499,00 kn izvršeni su u proračunu za 2008. a rashodi u iznosu 39.957,00 kn izvršeni su u proračunu za 2009. Poslovne knjige vode se na računalu, ali međusobno nisu povezane pa se podaci unose posebno za svaku od poslovnih knjiga te je kod unosa ulaznih računa veća mogućnost pogreške. Na taj način knjiga ulaznih računa ne osigurava u potpunosti nadzor i praćenje poslovanja. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 8., 9. i 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojima je propisana obveza vođenja poslovnih knjiga za fiskalnu godinu koja je jednaka kalendarskoj godini i njihovog zaključivanja na kraju fiskalne godine u roku 90 dana i čuvanje najmanje šest godina te da su pomoćne knjige analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički za potrebe nadzora i praćenja poslovanja.

U 2009. u poslovnim knjigama evidentirani su rashodi za kapitalne pomoći koja se odnose na ulaganja u vodoopskrbu, materijalni rashodi, naknade građanima i kućanstvima te rashodi za tekuće donacije u ukupnom iznosu 239.837,00 kn koji se odnose na 2008. Nadalje, rashodi za usluge održavanja deponija zbog dva puta evidentirane obveze iskazani su u iznosu 43.139,00 kn umjesto u iznosu 21.570,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojoj se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Rashodi za sufinanciranje plaća i materijalnih troškova proračunskih korisnika (dječji vrtić, narodna knjižnica te dom za stare i nemoćne), planirani su i iskazani unutar tekućih donacija u iznosu 1.051.939,00 kn i naknada građanima i kućanstvima u iznosu 605.010,00 kn te nisu raspoređeni po programima.

Neiskazivanje rashoda proračunskih korisnika po vrstama rashoda i neraspoređivanje po programima (rashodi za zaposlene i materijalni rashodi) nije u skladu s odredbom članka 16. Zakona o proračunu, kojom je propisano da se posebni dio proračuna sastoji od plana rashoda i izdataka proračunskih korisnika iskazanih po vrstama, raspoređenih u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati vrijednosti groblja na području Grada u skladu s odredbama Zakona o grobljima. Također, nalaže iskazivanje cjelokupnog zemljišta u vlasništvu Grada, vođenje knjige ulaznih računa za fiskalnu godinu, zaključivanje poslovnih knjiga te evidentiranje rashoda u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, nalaže prihode i primitke, rashode i izdatke proračuna iskazivati prema proračunskim klasifikacijama (organizacijska, ekonomska, funkcijska, lokacijska, programska) i izvorima financiranja te planiranje i iskazivanje rashoda proračunskih korisnika prema vrstama rashoda i u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je za evidenciju groblja nužno izraditi elaborate o procijenjenoj vrijednosti kako bi se obuhvatila cjelokupna ulaganja te bi, s obzirom na potrebno vrijeme i sredstva, izrada svih elaborata bila završena do 2012. Navodi da je u tijeku evidentiranje ulaganja u groblja na temelju raspoložive računovodstvene dokumentacije. U vezi vođenja knjige ulaznih računa, navodi da se vodi za fiskalnu godinu te da su računi za 2008. evidentirani u dijelu koji se odnosi na početni saldo obveza što je usklađeno s glavnom knjigom. Na druge navode iz nalaza Grad se nije očitovao.*

### 3. Prihodi i primici

3.1. Prihodi su planirani u iznosu 14.100.000,00 kn, ostvareni su u iznosu 13.181.742,00 kn, što je za 918.258,00 kn ili 6,5% manje od plana.

Potraživanja za proračunske prihode su koncem 2009. iskazana u iznosu 1.092.329,00 kn od čega se na dospelja potraživanja odnosi 785.766,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manja su za 245.605,00 kn ili 25,0%. Potraživanja se odnose na komunalnu naknadu 547.170,00 kn, prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 256.902,00 kn, poreze 104.688,00 kn, te druga potraživanja 183.569,00 kn. Za dospelja potraživanja od gradskih poreza i komunalne naknade u iznosu 115.313,00 kn pokrenuti su postupci ovrhe, od čega tijekom 2009. u iznosu 6.602,00 kn. Za naplatu preostalih dospjelih potraživanja od gradskih poreza, komunalne naknade, zakupa poslovnog prostora, prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo te drugih prihoda u iznosu 670.453,00 kn dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Riječ je o naplati proračunskih prihoda čija je namjena određena posebnim zakonskim odredbama, te u skladu s time treba postupati kao bi proračunski prihodi mogli biti utrošeni u fiskalnoj godini na koju se odnose. Pozornost valja posvetiti dospeljosti 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 tijelima radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je u svrhu naplate potraživanja za komunalnu naknadu ažurirana evidencija u 2009. te je instaliran novi kompjutorski program koji ispisuje opomene, obračunava zateznu kamatu i evidentira nenaplaćena potraživanja. Nadalje, navodi da su u tijeku pregovori s informatičkom kućom za zamjenu i poboljšanjem postojećeg programa u 2010., a u svrhu poboljšanja naplate prihoda te općenito organizacije i vođenja računovodstva.*

#### 4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 14.100.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 11.529.491,00 kn, što je za 2.570.509,00 kn ili 18,2% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.652.251,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 1.022.124,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 630.127,00 kn.

Iznad plana izvršeni su rashodi za usluge za 131.984,00 kn ili 3,6%. Izvršavanje rashoda iznad planiranih iznosa nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu, kojom je propisano da, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 3.082.942,00 kn. Program održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture te četverogodišnji ugovori o održavanju nerazvrstanih cesta, održavanju javnih prometnih površina i održavanju javne rasvjete, ne sadrže opseg poslova što nije u skladu s odredbama članka 15. i 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09). Navedenim odredbama je propisano da se programom održavanja komunalne infrastrukture obvezatno utvrđuje opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja te da ugovor o povjeravanju komunalnih poslova obvezatno sadrži djelatnost za koju se sklapa ugovor, vrijeme na koje se ugovor sklapa, vrstu i opseg poslova, način određivanja cijene za obavljanje poslova, način i rok plaćanja te jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora.

Tijekom 2009. komunalnom društvu u vlasništvu Grada prenesena su sredstva u iznosu 590.175,00 kn ili 5,1% izvršenih rashoda i izdataka. Evidentirani su na računima kapitalnih pomoći.

Djelatnost komunalnog društva je skupljanje, pročišćavanje i distribucija vode, uklanjanje otpadnih voda, odvoz smeća, pogrebne djelatnosti, održavanje groblja, parkova i nasada, održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje javne rasvjete, obavljanje dimnjačarskih poslova te druge djelatnosti. Komunalnom društvu su prenesena sredstva za ulaganja u vodoopskrbu u iznosu 541.870,00 kn i plaćanje vodnog doprinosa za pribavljanje građevinskih dozvola u iznosu 48.305,00 kn. Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije obuhvaćena izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture za opskrbu pitkom vodom, što nije u skladu s odredbom članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojim je propisan način donošenja i sadržaj programa. Sredstva su prenesena na temelju ugovora o zajedničkom financiranju koji su zaključeni za svaku planiranu investiciju.

Komunalno društvo je nositelj radova koji provodi postupke nabave i odabire izvoditelja radova prema odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) te zaključuje ugovore s izvoditeljima radova. U razdoblju od 1999. do 2009. ukupno prenesena sredstva za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture za opskrbu pitkom vodom i odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda iznose 31.704.023,00 kn. Izvor financiranja su sredstva pomoći, poreza na dohodak te sredstva šumskog doprinosa. Ulaganja su evidentirana u imovini komunalnog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članka od 23. do 26. 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. Javna vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređena je odredbama članka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge.

Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda do visine planirane u proračunu u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nadalje, nalaže donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture i zaključivanje ugovora o povjeravanju komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta, javnih površina i javne rasvjete u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je program održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture donesen te da je u tijeku provođenje natječaja za poslove održavanja nerazvrstanih cesta i javne rasvjete u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.*

### 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 2009. sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen (točka 1. Nalaza).
  - U poslovnim knjigama nije evidentirana cjelokupna imovina u vlasništvu Grada. Rashodi u proračunu nisu iskazani u skladu s propisanim klasifikacijama. Na kraju 2009. poslovne knjige nisu zaključene, a knjiga ulaznih računa ne vodi se za fiskalnu godinu već obuhvaća i nepodmirene račune iz 2008. (obveze prema dobavljačima) koji su podmireni u 2009. Dio rashoda prema navedenim računima izvršeni su u proračunu za 2008., a dio u proračunu za 2009. Rashodi za usluge održavanja deponija zbog dva puta evidentirane obveze iskazani su u većem iznosu za 21.570,00 kn. Poslovne knjige međusobno nisu povezane pa je kod unosa računa dobavljača vjerojatna mogućnost pogreške te nije osiguran u potpunosti nadzor i praćenje poslovanja. U 2009. u poslovnim knjigama evidentirani su rashodi za kapitalne pomoći, materijalni rashodi, naknade građanima i kućanstvima te rashodi za tekuće donacije u ukupnom iznosu 239.837,00 kn koji su nastali u 2008. Rashodi za sufinanciranje plaća i materijalnih troškova proračunskih korisnika (dječji vrtić, narodna knjižnica i dom za stare i nemoćne) u ukupnom iznosu 1.656.949,00 kn nisu planirani i iskazani prema vrstama rashoda te nisu raspoređeni po programima (točka 2. Nalaza).
  - Za naplatu dospjelih potraživanja od gradskih poreza, komunalne naknade, zakupa poslovnog prostora, prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo te drugih prihoda u iznosu 670.453,00 kn nisu poduzimane mjere naplate potraživanja (točka 3. Nalaza).
  - Program održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture te četverogodišnji ugovori o održavanju nerazvrstanih cesta, održavanju javnih prometnih površina i održavanju javne rasvjete, ne sadrže opseg poslova. Za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda komunalnom društvu u vlasništvu Grada u razdoblju od 1999. do 2009. prenesena su sredstva u iznosu 31.704.023,00 kn od čega je u 2009. preneseno 590.175,00 kn. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama komunalnog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. 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 vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda na području Grada urediti u skladu s zakonskim odredbama (točka 4. Nalaza).

4. Grad obuhvaća 42 naselja s ukupno 4 387 stanovnika. Poslove iz samoupravnog djelokruga Grada obavlja 12 zaposlenika. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 13.181.742,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 11.529.491,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.652.251,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 1.022.124,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 630.127,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza i prireza na dohodak 7.389.958,00 kn ili 56,0%, pomoći 3.248.924,00 kn ili 24,6%, te drugi prihodi po posebnim propisima 1.146.000,00 kn ili 8,7% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi i primici koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 4.984.057,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima i primicima iznosi 37,8%. Za zakonom propisane namjene utrošeni su prihodi u iznosu 4.931.895,00 kn, a 52.162,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna. Koncem 2009. dospjela potraživanja iznose 785.766,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od gradskih poreza, komunalne naknade, zakupa poslovnog prostora, prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo te drugih prihoda u iznosu 670.453,00 kn dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Grad se nije zaduživao i nije davao suglasnosti za zaduživanje. Stanje danih jamstava iznosi 403.937,00 kn, a odnosi se na jamstvo dano tijekom 2003. komunalnom društvu u vlasništvu za nabavu opreme. Stanje danih zajmova iznosi 28.721,00 kn, a odnosi se na dani zajam poduzetniku u ranijim godinama. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su materijalne rashode 4.525.747,00 kn ili 39,2%, druge rashode poslovanja 4.248.262,00 kn ili 36,8% te rashode za zaposlene 1.530.198,00 kn ili 13,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim što program održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture i ugovori o povjeravanju pojedinih komunalnih poslova ne sadrže opseg radova. Komunalnom društvu u suvlasništvu Grada u razdoblju od 1999. do 2009. preneseno je za izgradnju vodoopskrbe te za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda 31.704.023,00 kn. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama komunalnog društva te je predloženo pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Grada, urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Postupci javne nabave provedeni su u skladu sa zakonskim propisima. Grad nije uspostavio sustav financijskog upravljanja i kontrola.