



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Šibenik

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD KNIN

Šibenik, srpanj 2010.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2009.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.	7
	Nalaz za 2009.	9
III.	MIŠLJENJE	17



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Šibenik

---

Klasa: 041-01/10-02/9

Urbroj: 613-17-10-6

Šibenik, 26. srpnja 2010.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 19. svibnja do 26. 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 Šibensko-kninske županije. Grad obuhvaća 12 naselja s ukupno 15 190 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.) i nalazi se u drugoj skupini područja posebne državne skrbi. 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 koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojeni su ured gradonačelnika i upravni odjeli za društvene djelatnosti i socijalnu skrb, prostorno uređenje, komunalne i stambene poslove, gospodarstvo, poduzetništvo i razvoj, te za proračun i financije. Proračunski korisnici Grada su Muzej Grada, Narodna knjižnica, Pučko otvoreno učilište, Javna vatrogasna postrojba i Gradski vrtić. Grad ima 39 zaposlenika, a proračunski korisnici 87 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). Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnica Josipa Rimac.

### 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 69.373.100,00 kn, a ostvareni su u iznosu 46.983.457,00 kn, što je za 22.389.643,00 ili 32,3% manje od planiranih. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od pomoći za 15.657.047,00 kn ili 45,0% i od prodaje nefinancijske imovine za 1.510.608,00 kn ili 59,5%. Izmjenama proračuna trebalo je realnije planirati prihode i primitke.

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	66.686.100,00	45.864.727,00	68,8	97,6
1.1.	Prihodi od poreza	25.546.100,00	22.088.431,00	86,5	47,0
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak	24.696.100,00	21.349.640,00	86,4	45,4
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	300.000,00	292.231,00	97,4	0,6
1.1.3.	Gradski porezi	550.000,00	446.560,00	81,2	1,0
1.2.	Pomoći	34.800.000,00	19.142.953,00	55,0	40,7
1.2.1.	Tekuće pomoći	5.800.000,00	3.484.400,00	60,1	7,4
1.2.2.	Kapitalne pomoći	29.000.000,00	15.658.553,00	54,0	33,3
1.3.	Prihodi od imovine	2.620.000,00	1.705.066,00	65,1	3,6
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	35.000,00	12.193,00	34,8	0,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	2.585.000,00	1.692.873,00	65,5	3,6
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	3.160.000,00	2.384.232,00	75,5	5,1
1.4.1.	Administrativne pristojbe	660.000,00	766.055,00	116,1	1,6
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	2.500.000,00	1.618.177,00	64,7	3,5
1.5.	Drugi prihodi	560.000,00	544.045,00	97,2	1,2
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	2.537.000,00	1.026.392,00	40,5	2,2
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	500.000,00	48.898,00	9,8	0,1
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	2.037.000,00	977.494,00	48,0	2,1
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	150.000,00	92.338,00	61,6	0,2
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	150.000,00	92.338,00	61,6	0,2
	Ukupno	69.373.100,00	46.983.457,00	67,7	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 21.349.640,00 kn ili 45,4% i pomoći u iznosu 19.142.953,00 kn ili 40,7% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 6.490.864,00 kn ili 13,9%. Uvedeni su svi gradski porezi i prirez porezu na dohodak po stopi od 5,0%.

Najznačajnije tekuće pomoći ostvarene su iz državnog proračuna u iznosu 1.320.241,00 kn od poreza na dobit za područje posebne državne skrbi i iz proračunske pričuve u iznosu 500.000,00 za plaćanje realiziranih projekata od iznimne važnosti za Grad i redovno izvršavanje funkcija iz djelokruga Grada, te iz županijskog proračuna u iznosu 916.750,00 kn za ogrjev korisnicima socijalne skrbi, u iznosu 250.000,00 kn za pokriće rashoda za materijal i energiju i u iznosu 153.866,00 kn za provođenje redovnih izbora.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na decentralizirana sredstva za Javnu vatrogasnu postrojbu, prihode od pomoći, naknade za koncesije, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknade za priključke na komunalnu infrastrukturu, donacije, sredstva Europske unije po programu CARDS 2004, te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 25.550.124,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 54,4%.

Od toga je za propisane namjene utrošeno 22.965.139,00 kn, a 195.098,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna. Dio namjenskih prihoda od kapitalnih pomoći za sufinanciranje sanacije stambenih objekata, prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo i tekućih pomoći za ogrjev, te prihodi za izradu projektne dokumentacije u iznosu 2.389.887,00 kn utrošeni su za tekuće proračunske potrebe.

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	63.825.100,00	64.214.486,00	100,6	91,7
1.1.	Rashodi za zaposlene	13.854.100,00	13.623.298,00	98,3	19,5
1.2.	Materijalni rashodi	41.759.000,00	42.928.561,00	102,8	61,3
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	445.000,00	440.940,00	99,1	0,6
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.837.500,00	1.898.705,00	103,3	2,7
1.2.3.	Rashodi za usluge	37.754.500,00	39.012.191,00	103,3	55,7
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.722.000,00	1.576.725,00	91,6	2,3
1.3.	Financijski rashodi	195.000,00	169.183,00	86,8	0,2
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	870.000,00	857.178,00	98,5	1,2
1.5.	Drugi rashodi poslovanja	7.147.000,00	6.636.266,00	92,9	9,5
1.5.1.	Tekuće donacije	3.482.000,00	3.175.530,00	91,2	4,5
1.5.2.	Kapitalne donacije	240.000,00	198.248,00	82,6	0,3
1.5.3.	Izvanredni rashodi	3.425.000,00	3.262.488,00	95,3	4,7
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	4.982.000,00	5.323.971,00	106,9	7,6
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	1.500.000,00	1.049.682,00	70,0	1,5
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	3.482.000,00	4.274.289,00	122,8	6,1
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	566.000,00	454.572,00	80,3	0,7
3.1	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	566.000,00	454.572,00	80,3	0,7
Ukupno		69.373.100,00	69.993.029,00	100,9	100,0
Manjak prihoda i primitaka			23.009.572,00		

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 69.373.100,00 kn, a izvršeni su u iznosu 69.993.029,00 kn, što je za 619.929,00 kn ili 0,9% više od planiranih. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 23.009.572,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 378.357,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 23.387.929,00 kn.

Obveze su iskazane u iznosu 25.280.056,00 kn, od čega dospjele obveze iznose 23.668.212,00 kn. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka, te voditi računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji su materijalni rashodi u iznosu 42.928.561,00 kn ili 61,3% i rashodi za zaposlene u iznosu 13.623.298,00 kn ili 19,5% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci iznose 13.441.170,00 kn i imaju udjel 19,2%.

Vrijednosno najznačajniji materijalni rashodi u iznosu 23.836.085,00 kn odnose se na rashode za sanaciju 15 stambenih zgrada koje su prenesene u vlasništvo Republike Hrvatske u svrhu stambenog zbrinjavanja po uvjetima iz Zakona o područjima državne skrbi.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 71.484.082,00 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	84.372.948,00	46.375.710,00	55,0
2.	Financijska imovina	15.278.183,00	25.108.372,00	164,3
2.1.	Novčana sredstva	234.850,00	23.553,00	10,0
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	33.000,00	213.000,00	-
2.3.	Potraživanja	14.344.546,00	10.693.770,00	74,5
2.4.	Dani zajmovi	665.787,00	573.449,00	86,1
2.5.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	0,00	13.604.600,00	-
Ukupno imovina		99.651.131,00	71.484.082,00	71,7
3.	Obveze	840.673,00	25.280.056,00	-
4.	Vlastiti izvori	98.810.458,00	46.204.026,00	46,8
Ukupno obveze i vlastiti izvori		99.651.131,00	71.484.082,00	71,7
Izvanbilančni zapisi		1.817.481,00	1.568.360,00	86,3

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine (zemljište, projekti, planovi i drugo) u iznosu 11.709.122,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 33.501.600,00 kn, opreme u iznosu 296.725,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 270.973,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (ulaganja u računalne programe) u iznosu 91.053,00 kn, plemenitih metala i ostalih pohranjenih vrijednosti (djela likovnih umjetnika) u iznosu 65.133,00 kn i nefinancijske imovine u pripremi (projekti i druga nematerijalna proizvedena imovina) u iznosu 441.104,00 kn.

Na koncu 2009. vrijednost nefinancijske imovine je iskazana manje za 37.997.238,00 kn u odnosu na početak godine. Ovo smanjenje odnosi se u vrijednosno najznačajnijem iznosu 30.492.138,96 kn na knjigovodstvenu vrijednost 385 stanova darovanih u 2009. Republici Hrvatskoj u svrhu stambenog zbrinjavanja po uvjetima iz Zakona o područjima posebne državne skrbi, te u iznosu 7.412.199,95 kn na knjigovodstvenu vrijednost zemljišta i zgrade koje su prenesene u vlasništvo trgovačkog društva za upravljanje tržnicama u vlasništvu Grada na temelju odluke gradskog vijeća iz 2008. radi povećanja temeljnog kapitala za ulaganja u stvarima.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 23.553,00 kn, depozite u iznosu 213.000,00 kn, druga potraživanja u iznosu 143.322,00 kn, dane zajmove 573.449,00 kn, dionice i udjele 13.604.600,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 10.512.958,00 kn, te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 37.490,00 kn. U 2009. u poslovnim knjigama je evidentirana vrijednost udjela u trgovačkim društvima u vlasništvu grada (trgovačko društvo za upravljanje zgradama i tržnicama na malo i trgovačko društvo za komunalne djelatnosti) u iznosu 13.604.600,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 21.293.199,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.375.013,00 kn i za zajmove u iznosu 1.611.844,00 kn. Vrijednosno najznačajnije obveze za rashode poslovanja odnose se na obveze za sanaciju stambenih zgrada prenesenih u vlasništvo Republike Hrvatske u iznosu 11.530.098,00 kn.

U izvanbilančnim zapisima evidentirano je dano jamstvo u ranijim godinama trgovačkom društvu za upravljanje zgradama i tržnicama na malo u vlasništvu Grada za kredit kod poslovne banke za izgradnju tržnice.



## **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. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su 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. 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 gradonačelnicom, pročelnicima upravnih odjela i drugim zaposlenicima Grada.

### **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 imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu i osobe zadužene za nepravilnosti i prijekure, te 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 sa zakonskim odredbama. Naložio je evidentiranje u poslovnim knjigama potraživanja, obveza, rashoda i dugotrajne imovine, te obavljanje godišnjeg popisa imovine i obveza u skladu sa zakonskim odredbama. Nadalje je naložio izvršiti uplatu dijela prihoda od prodaje stanova u državni proračun u skladu sa zakonskim odredbama, poduzimanje svih zakonom raspoloživih radnji za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda od komunalne naknade, zakupa poslovnih prostora, naknada od koncesija i za korištenje javnih gradskih površina, te korištenje namjenskih prihoda i primitaka u skladu sa zakonskim propisima, ugovorima i odlukama.

Državni ured za reviziju predložio je preispitati odredbe ugovora o kupoprodaji zemljišta za izgradnju uređaja za pročišćavanje otpadnih voda u dijelu koji se odnosi na kupoprodajnu cijenu s obzirom da je ugovorena i plaćena kupoprodajna cijena viša za 321.540,00 kn od vrijednosti nekretnine koju je procijenio ovlašteni sudski vještak. Također je naložio nabavu roba i radova provoditi u skladu sa zakonskim odredbama.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrolu i osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare.
- Obavljen je godišnji popis imovine i obveza u skladu sa zakonskim odredbama.
- U poslovnim knjigama evidentirana je dugotrajna imovina u skladu sa zakonskim odredbama.

Nalozi i preporuka u postupku izvršenja:

- Izrada 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 sa zakonskim odredbama.
- Evidentiranje u poslovnim knjigama potraživanja, obveza i rashoda u skladu sa zakonskim odredbama.
- Uplata dijela prihoda od prodaje stanova u državni proračun prema zakonskim odredbama.
- Poduzimanje svih zakonom raspoloživih radnji za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda od komunalne naknade, zakupa poslovnih prostora, naknada od koncesija i za korištenje javnih gradskih površina.
- Korištenje namjenskih prihoda i primitaka u skladu sa zakonskim propisima, ugovorima i odlukama.
- Preispitivanje odredbi ugovora o kupoprodaji zemljišta za izgradnju uređaja za pročišćavanje otpadnih voda u dijelu koji se odnosi na kupoprodajnu cijenu s obzirom da je ugovorena i plaćena kupoprodajna cijena viša za 321.540,00 kn od vrijednosti nekretnine koju je procijenio ovlašteni sudski vještak.
- Provođenje postupaka javne nabave u skladu sa zakonskim propisima.

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

## Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, donošenje proračunskih dokumenata, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i primitke, rashode i izdatke i 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 je uspostavio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. U listopadu 2009. imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti. Grad nije 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 odredbom članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola kojom je propisano da je voditelj obvezan, uz suglasnost čelnika, izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola te metodologiju za provođenje plana. Samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola nije provedena, misija, vizija i ključni ciljevi nisu utvrđeni, poslovni procesi nisu popisani ni opisani, mapa poslovnih procesa nije sastavljena, strategija upravljanja rizicima nije sastavljena, planovi za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola nisu doneseni. Godišnje izvješće o sustavu unutarnjih financijskih kontrola nije sastavljeno.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Grad nije obvezan 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, te sastavljanje godišnjeg izvješća o sustavu unutarnjih financijskih kontrola.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U svom očitovanju navodi da je u 2009. imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole te osobu zaduženu za nepravilnosti, da je u 2010. donio Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole, te da je u tijeku sačinjavanje izjave o viziji, misiji i ključnim ciljevima Grada i upravnih tijela, procjena komponenti financijskog upravljanja i kontrole te opis glavnih poslovnih procesa i aktivnosti u svakom procesu kao i sam opis poslovnih procesa.*

## 2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama u 2009. su evidentirani rashodi u iznosu 14.606.063,00 kn na temelju računa iz ranijih godina što nije u skladu s odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) kojom je propisano da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Na koncu 2009. vrijednost nefinancijske imovine je iskazana manje za 37.997.238,00 kn u odnosu na početak godine. Evidentiranje smanjenja vrijednosti nefinancijske imovine u poslovnim knjigama je obavljeno storniranjem na računima imovine. Odredbama članka 81. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu propisano je da promjene u vrijednosti (revalorizacija) i promjene u obujmu imovine i obveza jesu događaji koji utječu na neto vrijednost (razlika između imovine i obveza), a nisu rezultat aktivnosti odnosno transakcija, te se evidentiraju na odgovarajućim računima imovine i obveza, a u korist ili na teret odgovarajućeg računa u podskupini 915 (promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza). Stoga je trebalo smanjenje vrijednosti nefinancijske imovine evidentirati u okviru računa promjene u vrijednosti i obujmu imovine, te ih iskazati u Izvještaju o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza.

U poslovnim knjigama nije evidentirana vrijednost udjela u trgovačkom društvu za razvoj poljoprivredno prehrambene djelatnosti u iznosu 9.800,00 kn ili 49,0% temeljnog kapitala. Prema odredbama članka 5. stavka 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, proračun je obvezan u knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

U poslovnim knjigama nije evidentirano potraživanje u iznosu 321.540,00 kn za vrijednost više ugovorene i plaćene kupoprodajne cijene po ugovorima iz 2008. za kupnju zemljišta za izgradnju uređaja za pročišćavanje otpadnih voda od vrijednosti koju je procijenio ovlašteni sudski vještak. Gradonačelnica je u lipnju 2009. donijela rješenje o naknadi štete kojim nalaže pročelniku upravnog odjela za prostorno uređenje, imovinu i komunalne poslove da Gradu nadoknadi štetu u iznosu 321.540,00 kn, koju je u obavljanju svojih poslova namjerno ili iz krajnje nepažnje nanio Gradu, odnosno za navedeni iznos oštetio gradski proračun. U rješenju je nadalje navedeno da je pročelnik štetu dužan nadoknaditi uplatom u gradski proračun u roku od 30 dana od isteka roka za povrat više isplaćenog iznosa, ukoliko navedeni iznos ne uspije vratiti od prodavatelja. Navedena sredstva nisu vraćena u proračun Grada. Grad nije poduzeo mjere naplate potraživanja od prodavatelja od kojih je kupio navedeno zemljište. 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, te je potrebno poduzeti mjere naplate kako ne bi došlo do zastare navedenog potraživanja.

U glavnoj knjizi nisu evidentirane obveze i nisu uplaćena sredstva u državni proračun od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo koje su prema pomoćnoj evidenciji za 2009. iznosile 113.683,00 kn. Prihodi od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 196.748,00 kn.

Prema odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 – pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 4/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 11/97, 68/98, 96/99, 120/00 i 78/02) dio sredstava od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo trebalo je uplatiti u državni proračun.

U poslovnim knjigama na koncu 2009. u okviru obveza za zajmove evidentirane su obveze po ugovorima o operativnom lizingu iz 2006. za najam tri službena automobila na vrijeme od 36 mjeseci u manjem iznosu za 10.791,00 kn.

Obveze po ugovorima o operativnom lizingu trebale su biti evidentirane u okviru obveza za rashode poslovanja. Nakon isteka ugovora o operativnom lizingu za najam jednog službenog automobila, Grad je radi stjecanja prava vlasništva na navedenom automobilu, u studenome 2009. zaključio ugovor o financijskom lizingu u iznosu 8.959,44 EUR-a bez poreza na dodanu vrijednost na vrijeme od 24 mjeseca. Za učešće u iznosu 10.791,00 kn evidentirani su izdaci za otplate glavnice primljenih zajmova i smanjenje obveza za zajmove, a nije evidentirano povećanje obveza. Na navedeni način iskazane su na koncu 2009. obveze po ugovorima o operativnom lizingu u manjem iznosu za 10.791,00 kn.

U poslovnim knjigama u okviru izvanbilančnih zapisa iskazano je stanje danih jamstava na koncu 2009. u iznosu 1.568.360,00 kn. Odnosi se na jamstvo dano u ranijim godinama trgovačkom društvu za upravljanje zgradama i tržnicama na malo u vlasništvu Grada za kredit kod poslovne banke za izgradnju tržnice. U poslovnim knjigama u 2009. nije evidentiran istek dijela navedenog jamstva u iznosu 249.120,00 kn. Grad je u 2009. dao jamstvo trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti u vlasništvu Grada za kredit kod poslovne banke u iznosu 779.983,00 kn za izgradnju grobnica na gradskom groblju na rok od tri godine, od čega je u 2009. otplaćeno 303.324,00 kn. U poslovnim knjigama nije evidentirano navedeno jamstvo i istek dijela jamstva. Odredbama članka 87. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu propisano je da skupina računa Izvanbilančni zapisi sadrži stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije (pored ostaloga i dana jamstva, dana kreditna pisma i slično), te je navedene promjene na jamstvima trebalo evidentirati u poslovnim knjigama na odgovarajući način.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje rashoda, potraživanja, imovine, obveza i danih jamstava za zaduživanje u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu. Nalaže se evidentiranje potraživanja i poduzimanje mjera za naplatu potraživanja za više plaćene rashode po ugovoru o kupoprodaji zemljišta. Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje u poslovnim knjigama obveza i uplatu dijela prihoda od prodaje stanova u državni proračun prema odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U svom očitovanju navodi da će ubuduće u poslovnim knjigama evidentirati račune u trenutku nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, a smanjenje vrijednosti nefinancijske imovine u okviru računa promjene u vrijednosti i obujmu imovine. Nadalje navodi da je vrijednost udjela u trgovačkom društvu za razvoj poljoprivredno-prehrambene djelatnosti u iznosu 9.800,00 kn ili 49,0% temeljnog kapitala evidentirao u poslovnim knjigama u siječnju 2010.*

*Također navodi da je potraživanja u iznosu 321.540,00 kn za vrijednost više ugovorene i plaćene kupoprodajne cijene po ugovorima iz 2008. za kupnju zemljišta za izgradnju uređaja za pročišćavanje otpadnih voda u poslovnim knjigama evidentirao u 2010., te da još nije poduzeo mjere prisilne naplate navedenog potraživanja od prodavatelja od kojih je kupio zemljište isključivo iz razloga što je kupljeno i više plaćeno zemljište neophodno za provedbu predpristupnog fonda IPA (jer se predmet odnosi na kupovinu zemljišta obuhvaćenog IPA projektom Vodovodni i kanalizacijski sustav s uređajem za pročišćavanje za Grad). Nadalje navodi da je provedba navedenog projekta proglašena prioritetom Republike Hrvatske i Grada, te da bi se podnošenjem sudske tužbe u ovom trenutku znatno produžilo rješavanje imovinsko-pravnih odnosa koji su ključni za rješavanje navedenog projekta, što bi dovelo u pitanje realizaciju cijelog projekta, te da Grad namjerava pokrenuti tužbu za povrat više uplaćenih sredstava po ugovoru o kupoprodaji po dovršetku započetih radnji vezanih za IPA projekt (rješavanje imovinsko-pravnih odnosa) prije zastare potraživanja. U vezi uplate sredstava od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 113.683,00 kn Grad navodi da sredstva nije uplatio u državni proračun, jer ih je zbog nedostatka vlastitih sredstava, utrošio za izradu projektne dokumentacije za sanaciju zgrada, što je bilo preduvjet za sanaciju ukupno 16 zgrada koju je financiralo Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva, te da se obvezuje namjenska sredstva uplatiti u državni proračun u 2010. U vezi manje evidentiranih obveza po operativnom lizingu za korištenje službenih automobila Grad navodi da je nastalo zbog neriješenih odnosa u pogledu korištenja navedenih automobila, jer je dva od tri automobila u 2009. ustupio na korištenje proračunskom korisniku i turističkoj zajednici na njihov zahtjev uz obvezu zaključivanja novih ugovora s davateljem lizinga po isteku postojećih. Nadalje navodi da je turistička zajednica preuzela automobil, da nije sačinila novi ugovor s davateljem lizinga, da je operativni lizing sredinom 2009. istekao, te je za obveze navedenog razdoblja terećen Grad. Također navodi da je turistička zajednica u svibnju 2010. odustala od sačinjavanja novog ugovora o lizingu, te je automobil vraćen davatelju lizinga od kojega Grad očekuje konačan obračun svih obveza po navedenom lizingu do dana povrata automobila na temelju čega će se izvršiti usklađenje i evidentiranje svih obveza u poslovnim knjigama. U vezi umanjenja vrijednosti jamstava danih trgovačkom društvu za upravljanje zgradama i tržnicom na malo i društvu za obavljanje komunalnog djelatnosti Grad navodi da ih je evidentirao u siječnju 2010.*

### 3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 69.373.100,00 kn, a ostvareni su u iznosu 46.983.457,00 kn, što je za 22.389.643,00 ili 32,3% manje od planiranih.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na decentralizirana sredstva za Javnu vatrogasnu postrojbu, prihode od pomoći, naknade za koncesije, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknade za priključke na komunalnu infrastrukturu, donacije, sredstva Europske unije po programu CARDS 2004, te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 25.550.124,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima i primicima iznosi 54,4%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 22.965.139,00 kn, a 195.098,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna.

Dio namjenskih prihoda od kapitalnih pomoći za sufinanciranje sanacije stambenih objekata, prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo i tekućih pomoći za ogrjev, te prihodi za izradu projektne dokumentacije u iznosu 2.389.887,00 kn utrošeni su za tekuće proračunske potrebe, a trebalo ih je utrošiti za sanaciju stambenih objekata, uplatu sredstava u državni proračun, dodjelu pomoći za ogrjev korisnicima socijalne skrbi i izradu projektne dokumentacije.

Koncem 2009. potraživanja su iskazana u iznosu 10.693.770,00 kn i manja su za 3.650.776,00 kn ili 25,5% u odnosu na početak 2009. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 10.512.958,00 kn, druga potraživanja u iznosu 143.322,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 37.490,00 kn. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 10.241.761,00 kn i čine 21,8% ukupnih prihoda i primitaka. Vrijednosno najznačajnija potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 5.473.310,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu 2.901.618,00 kn, gradske poreze u iznosu 1.764.198,00 kn, zakup poslovnih prostora u iznosu 240.034,00 kn, korištenje javnih površina u iznosu 51.203,00 kn i naknade za koncesije u iznosu 30.554,00 kn. U 2009. izvršen je otpis potraživanja po obavljenom popisu imovine i obveza i odluci gradonačelnice za zakup poslovnih prostora u iznosu 4.058.425,00 kn i korištenje javnih površina u iznosu 259.619,00 kn radi zastare i nemogućnosti naplate. U 2009. obveznicima komunalne naknade i naknade za uređenje voda upućene su opomene, a ovršni postupci nisu pokretani. Utužena su 24 obveznika komunalne naknade kojima su dodjeljivani državni stanovi na temelju zaključenih sporazuma o načinu naplate dospjelih dugovanja. Razrez i naplata gradskih poreza povjereni su Poreznoj upravi. Za naplatu potraživanja za zakup poslovnih prostora i naknade za koncesije poduzetnicima su upućene opomene, a nisu pokretani ovršni i sudski postupci. Za naplatu potraživanja za korištenje javnih površina nisu upućene opomene ni pokretani ovršni i sudski postupci. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), 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. 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 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 koristiti namjenske prihode u skladu sa zakonskim propisima, ugovorima i odlukama. Nalaže se poduzimanje svih raspoloživih mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je dio prihoda od kapitalnih pomoći zbog problema s likvidnošću utrošio za tekuće proračunske potrebe, te da će u 2010. podmiriti obveze iz vlastitih prihoda. Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda navodi da je opomene uputio koncem 2009., a ovršne postupke će provesti u 2010. zbog promjena u preustroju upravnih odjela i službenika, za zakup poslovnih prostora uputio je opomene i pokrenuo ovršne postupke u 2010., za zakup javnih površina tekuća potraživanja su naplaćena po opomenama, a potraživanja iz prethodnih perioda su u postupku rješavanja i dovršit će se u 2010., te za naknade za koncesije opomene su upućene, a potraživanja se odnose na stara dugovanja po kojima su pokrenuti ovršni postupci u prethodnim periodima, ali do sada nisu naplaćeni.*

#### 4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 69.373.100,00 kn, a izvršeni su u iznosu 69.993.029,00 kn, što je za 619.929,00 kn ili 0,9% više od planiranih. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 23.009.572,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 378.357,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 23.387.929,00 kn. Dospjele obveze iznose 23.668.212,00 kn. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka, te voditi računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Rashodi za materijal i energiju, rashodi za usluge i rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine (građevinski objekti, oprema i drugo) planirani su u iznosu 43.074.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 45.185.185,00 kn, što je za 2.111.185,00 kn ili 4,9% više od plana. Prema odredbi članka 7. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Sredstva planirana programom socijalnih davanja, programom javnih potreba u kulturi, programom javnih potreba u športu, programom održavanja komunalne infrastrukture i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađena sa sredstvima planiranim proračunom za 2009.

U okviru kapitalnih donacija u 2009. je evidentiran prijenos sredstava komunalnom društvu u vlasništvu Grada za radove na izmještanju dijela kanalizacijske mreže u iznosu 198.248,00 kn, što je 0,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Grad je navedenom komunalnom društvu za izgradnju vodoopskrbne i kanalizacijske infrastrukture ukupno prenio 1.742.364,00 kn. Postupke nabave provodilo je komunalno društvo. Navedena ulaganja komunalno društvo vodi kao svoju imovinu. Djelatnosti komunalnog društva su: opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, održavanje čistoće javnih površina, skupljanje i odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih zelenih površina, održavanje groblja i obavljanje pogrebnih poslova, obavljanje dimnjačarskih poslova, tržnice na malo, izgradnja, rekonstrukcija i održavanje vodovodne i kanalizacijske mreže uz izradu potrebne tehničke dokumentacije, izrada kućnih vodovodnih i kanalizacijskih instalacija, izgradnja grobnica i nadgrobnih spomenika, te trgovina na veliko i malo građevinskim, sanitarnim i instalacijskim materijalom i pogrebnom opremom. Grad nije s komunalnim društvom uredio imovinsko-pravne odnose u pogledu prenesenih sredstava za izgradnju vodoopskrbne i kanalizacijske infrastrukture u poduzetničkoj zoni. 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. Javna vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređeni su odredbama članaka 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. Stoga Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda i izdataka u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se uskladiti sredstva planirana programom socijalnih davanja, programom javnih potreba u kulturi, programom javnih potreba u športu, programom održavanja komunalne infrastrukture i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture sa sredstvima planiranim proračunom.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će kroz 2010. sačiniti program mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka te voditi računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. U vezi usklađivanja sredstava planiranih programom socijalnih davanja, javnih potreba u kulturi, javnih potreba u športu, te programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture sa sredstvima planiranim proračunom navodi da je zbog preostroja upravnih odjela i promjene službenika propušteno usklađenje navedenih programa s izmjenama i dopunama proračuna za 2009. Nadalje navodi da će s komunalnim društvom urediti imovinsko pravne odnose u pogledu prenesenih sredstava za izgradnju vodoopskrbe i kanalizacijske infrastrukture u poduzetničkoj zoni u skladu sa zakonskim rokom, te do 2012. uskladiti obavljanje komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama Zakona o vodama.*

## 5. Postupci javne nabave

- 5.1. Plan nabave za 2009. je donesen. Sredstva planirana planom nabave nisu usklađena sa sredstvima planiranim proračunom za 2009. Vođena je evidencija javne nabave, a Izvješće o javnoj nabavi u 2009. dostavljeno je tijelu nadležnom za sustav javne nabave. Za 2009. planirana je nabava roba, radova i usluga pojedinačne vrijednosti iznad 70.000,00 kn u ukupnoj vrijednosti 21.481.167,00 kn. U 2009. provedena su 23 postupka javne nabave, od kojih su dva poništena odlukom naručitelja. Na temelju 17 otvorenih postupaka javne nabave ugovorena je u 2009. nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 16.451.606,00 kn s porezom na dodanu vrijednost i evidentirani su rashodi u iznosu 15.102.427,00 kn.

Nabava roba i radova u vrijednosti 1.216.613,00 kn s porezom na dodanu vrijednost (uredski materijal u iznosu 305.393,00 kn, motorni benzin u iznosu 92.956,00 kn, lož ulje u iznosu 74.520,00 kn i dodatni radovi na sanaciji dviju stambenih zgrada u iznosu 743.744,00 kn) provedena je bez propisanih postupaka javne nabave.

Grad je, nakon provedenih postupaka javne nabave u 2009., s ponuditeljima čija je ponuda ocijenjena najpovoljnijom zaključio u kolovozu 2009. ugovor o nabavi motornog benzina, u rujnu 2009. ugovor o nabavi lož ulja i u prosincu 2009. ugovor o nabavi uredskog materijala. Do vremena zaključenja navedenih ugovora Grad je, bez propisanih postupaka javne nabave, nabavio lož ulja u vrijednosti 74.520,00 kn, motornog benzina u vrijednosti 92.956,00 kn i uredskog materijala u vrijednosti 305.393,00 kn.

Navedeno nije u skladu s odredbama članka 128. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) kojima je propisano da su naručitelji obvezni primjenjivati odredbe ovoga dijela Zakona ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.0000,00 kn i manje za robe i usluge.

Za radove na sanaciji dviju stambenih zgrada nakon provedenih postupaka javne nabave zaključeni su u 2008. i 2009. ugovori u vrijednosti 5.602.368,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, te su ispostavljene privremene i okončane situacije u vrijednosti 6.350.705,00 kn koje je ovjerio nadzorni organ. Grad je u 2009., nakon ispostavljanja okončanih situacija, bez provođenja propisanih postupaka javne nabave, za dodatne, više izvedene i naknadne radove na sanaciji navedenih stambenih zgrada u odnosu na ugovorene, zaključio dodatke osnovnim ugovorima u vrijednosti 743.744,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Za navedene dodatne radove, prije njihovog izvođenja, trebalo je provesti odgovarajući postupak javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, jer je Grad, prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi, obveznik primjene navedenog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti sredstva planirana planom nabave sa sredstvima planiranim u proračunu, te nabavu roba i radova obavljati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je za nabavu uredskog materijala i motornog benzina proveo postupke javne nabave u 2009. u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, ali sa zakašnjenjem u postupku provedbe zbog preustroja upravnih odjela. Nadalje navodi da je tijekom 2009. zaključio dva dodatka osnovnim ugovorima za zgrade u iznosu 743.744,00 kn bez provođenja odgovarajućeg postupka javne nabave kako bi se izbjegli troškovi postupka skidanja skela, premještanja i slično, te zbog žurnosti u poštivanju rokova za završetak radova, jer se tijekom izvođenja radova na obnovi zgrada pojavila potreba za izvođenjem dodatnih radova koji su bili tehnički neodvojivi od planiranih troškovnikom.*

### 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 razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije donesen, samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola nije provedena, misija, vizija i ključni ciljevi nisu utvrđeni, poslovni procesi nisu popisani ni opisani, mapa poslovnih procesa nije sastavljena, strategija upravljanja rizicima nije sastavljena, planovi za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola nisu doneseni, a godišnje izvješće o sustavu unutarnjih financijskih kontrola nije sastavljeno (točka 1. Nalaza).
  - Dio računa iz ranijih godina u iznosu 14.606.063,00 kn evidentiran je u poslovnim knjigama u okviru rashoda za 2009., a trebali su biti evidentirani u trenutku nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose. Evidentiranje smanjenja vrijednosti nefinancijske imovine u iznosu 37.997.238,00 kn u poslovnim knjigama je obavljeno storniranjem na računima imovine, a trebalo je biti evidentirano u okviru računa promjene u vrijednosti i obujmu imovine. U poslovnim knjigama nije evidentirana vrijednost udjela u trgovačkom društvu za razvoj poljoprivredno prehrambene djelatnosti u iznosu 9.800,00 kn ili 49,0% temeljnog kapitala. Također, u poslovnim knjigama nije evidentirano potraživanje u iznosu 321.540,00 kn za vrijednost više ugovorene i plaćene kupoprodajne cijene po ugovorima iz 2008. za kupnju zemljišta za izgradnju uređaja za pročišćavanje otpadnih voda od vrijednosti koju je procijenio ovlašteni sudski vještak, a Grad nije poduzeo mjere naplate potraživanja od prodavatelja od kojih je kupio navedeno zemljište. U glavnoj knjizi nisu evidentirane obveze i nisu uplaćena sredstva u državni proračun od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 113.683,00 kn. U poslovnim knjigama na koncu 2009. evidentirane su obveze po ugovorima o operativnom lizingu u manjem iznosu za 10.791,00 kn. Nadalje, u poslovnim knjigama nije evidentiran istek jamstva u iznosu 249.120,00 kn danog u ranijim godinama trgovačkom društvu za upravljanje zgradama i tržnicama na malo u vlasništvu Grada za kredit kod poslovne banke za izgradnju tržnice, jamstvo dano u 2009. trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti u vlasništvu Grada za kredit kod poslovne banke u iznosu 779.983,00 kn za izgradnju grobnica na gradskom groblju i istek navedenog jamstva u iznosu 303.324,00 kn (točka 2. Nalaza).

- Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 25.550.124,00 kn, od čega je 2.389.887,00 kn utrošeno za tekuće proračunske potrebe, a 195.098,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna. Koncem godine dospjela potraživanja iznose 10.241.761,00 kn. Za naplatu potraživanja za korištenje javnih površina nisu poduzimane mjere naplate, dok su za naplatu potraživanja od komunalne naknade, zakupa poslovnih prostora, naknade za uređenje voda i naknade za koncesije upućene opomene (točka 3. Nalaza).
  - Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 23.387.929,00 kn, a dospjele obveze na koncu 2009. iznose 23.668.212,00 kn. Stoga je predloženo izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka, te voditi računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. Rashodi za materijal i energiju, rashodi za usluge i rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine (građevinski objekti, oprema i drugo) izvršeni su za 2.111.185,00 kn ili 4,9% više od plana. Sredstva planirana programom socijalnih davanja, programom javnih potreba u kulturi, programom javnih potreba u športu, programom održavanja komunalne infrastrukture i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađena sa sredstvima planiranim proračunom. Grad je komunalnom društvu u vlasništvu Grada za izgradnju vodoopskrbne i kanalizacijske infrastrukture prenio ukupno 1.742.364,00 kn, od čega u 2009. u iznosu 198.248,00 kn ili 0,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Grad nije s komunalnim društvom uredio imovinsko-pravne odnose u pogledu prenesenih sredstava, a navedena ulaganja komunalno društvo vodi kao svoju imovinu. Pravni status vodnih građevina, te djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje uređeni su odredbama Zakona o vodama. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 4. Nalaza).
  - Nabava roba i radova u vrijednosti 1.216.613,00 kn s porezom na dodanu vrijednost (uredski materijal u iznosu 305.393,00 kn, motorni benzin u iznosu 92.956,00 kn, lož ulje u iznosu 74.520,00 kn i dodatni radovi na sanaciji dviju stambenih zgrada u iznosu 743.744,00 kn) provedena je bez propisanih postupaka javne nabave (točka 5. Nalaza).
4. Grad obuhvaća 12 naselje s ukupno 15 190 stanovnika i nalazi se u drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada zaposleno je 39 zaposlenika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 46.983.457,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 69.993.029,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 23.009.572,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 378.357,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 23.387.929,00 kn. Dospjele obveze na koncu 2009. iznose 23.668.212,00 kn. Stoga je predloženo izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka, te voditi računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 21.349.640,00 kn ili 45,4% i pomoći u iznosu 19.142.953,00 kn ili 40,7%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 25.550.124,00 kn i čine 54,4% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka, od čega je za propisane namjene utrošeno 22.965.139,00 kn, 195.098,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna, a 2.389.887,00 kn je utrošeno za tekuće proračunske potrebe. Koncem godine dospjela potraživanja iznose 10.241.761,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, naknadu za uređenje voda, gradske poreze, zakup poslovnih prostora, korištenje javnih površina i naknade za koncesije. Pri naplati pojedinih potraživanja, osim opomena, nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Stanje danih zajmova iznosi 573.449,00 kn, a odnosi se na kredite iz ranijih godina za poticanje malog i srednjeg poduzetništva. Stanje zaduženja iznosi 1.611.844,00 kn, a odnosi se na obveze prema ugovoru o dugoročnom kreditu iz ranijih godina za otkup zemljišta i pripremu za izgradnju ceste do uređaja za pročišćavanje voda u iznosu 1.499.985,00 kn i obveze po ugovorima iz ranijih godina o najmu tri službena automobila u iznosu 111.859,00 kn. Stanje danih jamstava na koncu 2009. iskazano je u iznosu 1.568.360,00 kn i odnosi se na dano jamstvo u ranijim godinama trgovačkom društvu za upravljanje zgradama i tržnicama na malo u vlasništvu Grada za kredit kod poslovne banke za izgradnju tržnice. Grad nije izdavao suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, za socijalne potrebe, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci proračuna odnose se na materijalne rashode u iznosu 42.928.561,00 kn ili 61,3% i rashode za zaposlene u iznosu 13.623.298,00 kn ili 19,5%. Komunalne djelatnosti obavljane su prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Grad je komunalnom društvu u vlasništvu Grada za izgradnju vodoopskrbne i kanalizacijske infrastrukture prenio ukupno 1.742.364,00 kn. Prethodno nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi, a navedena ulaganja komunalno društvo vode kao svoju imovinu. Pravni status vodnih građevina, te djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje uređeni su odredbama Zakona o vodama. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Postupci nabave nisu u potpunosti primijenjeni kod nabave roba i radova. Sustav financijskog upravljanja i kontrola nije razvijen u skladu s propisima koji uređuju ovo područje, plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije donesen, a godišnje izvješće o sustavu unutarnjih financijskih kontrola nije sastavljeno.