



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Split

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD IMOTSKI

Split, 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 i izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.	7
Nalaz za 2009.	10
III. MIŠLJENJE	16



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Split

---

Klasa: 041-01/10-01/26

Urbroj: 613-19-10-6

Split, 29. srpnja 2010.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 31. svibnja do 29. 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 Splitsko-dalmatinske županije. Grad obuhvaća područje od šest naselja s 10 213 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama Zakona o brdsko planinskim područjima (Narodne novine 12/02, 32/02, 117/03, 42/05, 90/05 i 80/08), Grad ima status brdsko-planinskog područja. 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 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 sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, održavanje javnih cesta i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojena su dva upravna odjela, ured gradonačelnika i vlastiti komunalni pogon. Grad ima 81 zaposlenika od čega je 33 zaposleno na određeno vrijeme u sklopu provođenja programa zapošljavanja nezaposlenih osoba na javnim radovima. Grad ima četiri proračunska korisnika u kojima radi 70 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 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Ante Đuzel.

### 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 i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 66.999.127,00 kn, a ostvareni su u iznosu 61.342.158,00 kn, što je za 5.656.969,00 kn ili 8,4% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 3.230.475,00 kn ili 5,0%. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.649.127,00 kn.

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

Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

Redni Broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u%	Udjel ostvarenja u %
1.	Prihodi poslovanja	64.500.000,00	60.797.523,00	94,3	99,1
1.1.	Prihodi od poreza	18.951.500,00	19.326.181,00	102,0	31,5
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak	17.900.000,00	18.361.315,00	102,6	29,9
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	650.000,00	647.589,00	99,6	1,1
1.1.3.	Gradski porezi	401.500,00	317.277,00	79,0	0,5
1.2.	Pomoći	38.115.000,00	36.391.900,00	95,5	59,3
1.2.1.	Tekuće pomoći	33.500.000,00	35.757.720,00	106,7	58,3
1.2.2.	Kapitalne pomoći	4.615.000,00	634.180,00	13,7	1,0
1.3.	Prihodi od imovine	528.000,00	357.266,00	67,7	0,6
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	75.000,00	75.291,00	100,4	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	453.000,00	281.975,00	62,3	0,5
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	6.895.500,00	4.721.856,00	68,5	7,6
1.4.1.	Administrativne (upravne) pristojbe	450.000,00	332.265,00	73,8	0,5
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	3.800.000,00	2.370.384,00	62,4	3,9
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	2.645.500,00	2.019.207,00	76,3	3,2
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	10.000,00	320,00	3,2	0,1
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	850.000,00	544.635,00	64,1	0,9
3.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina	1.649.127,00	0,00	-	-
	Ukupno	66.999.127,00	61.342.158,00	91,6	100,0

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od pomoći u iznosu 36.391.900,00 kn koji čine 59,3% ukupno ostvarenih prihoda. Značajni su i prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 18.361.315,00 kn koji čine 29,9% ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 6.588.943,00 kn ili 10,8%.

Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza i prireza na dohodak za 461.315,00 kn ili 2,6%, tekućih pomoći za 2.257.720,00 kn ili 6,7%, te prihodi od financijske imovine za 291,00 kn ili 0,1%. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od kapitalnih pomoći za 3.980.820,00 kn ili 86,3% i drugi prihodi poslovanja za 9.680,00 kn ili 96,8%. Svi drugi prihodi ostvareni su u okviru planiranih.

Vrijednosno najznačajnije tekuće pomoći u iznosu 34.155.448,00 kn ostvarene su na temelju odredbe članka 39. Zakona o izvršavanju državnog proračuna za 2009. godinu (Narodne novine 149/08, 44/09, 86/09 i 95/09), prema kojoj je jedinicama lokalne samouprave na brdsko-planinskim područjima isplaćivana pomoć iz državnog proračuna.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od poreza na dohodak za decentralizirane funkcije, pomoći, eksploatacije mineralnih sirovina, spomeničke rente, priključaka na vodovodnu mrežu, grobarina i korištenja mrtvačnice, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, šumskog doprinosa, uplata građana za vodu i izgradnju vodovodne mreže i od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 43.934.330,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 71,6%. Navedeni prihodi utrošeni su u skladu s propisanim i ugovorenim namjenama, osim prihoda od prodaje stanova sa stanarskim pravom u iznosu 264.541,00 kn, koja nisu utrošena i nalazila su se na žiro 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.	Rashodi poslovanja	30.033.127,00	27.516.071,00	91,6	45,7
1.1.	Rashodi za zaposlene	13.416.756,00	12.802.733,00	95,4	21,3
1.2.	Materijalni rashodi	7.504.312,00	6.282.302,00	83,7	10,4
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	674.920,00	574.110,00	85,1	0,9
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	3.247.160,00	2.890.500,00	89,0	4,8
1.2.3.	Rashodi za usluge	2.251.632,00	1.597.887,00	71,0	2,7
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.330.600,00	1.219.805,00	91,7	2,0
1.3.	Financijski rashodi	254.600,00	75.963,00	29,8	0,1
1.4.	Subvencije	220.000,00	119.989,00	54,5	0,2
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	3.155.000,00	3.141.900,00	99,6	5,2
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	5.482.459,00	5.093.184,00	92,9	8,5
1.6.1.	Tekuće donacije	5.225.000,00	4.922.330,00	94,2	8,2
1.6.2.	Kapitalne donacije	150.000,00	85.000,00	56,7	0,1
1.6.3.	Izvanredni rashodi	107.459,00	85.854,00	79,9	0,2
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	36.024.000,00	32.684.312,00	90,7	54,3
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	1.172.000,00	1.058.589,00	90,3	1,8
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	34.852.000,00	31.625.723,00	90,7	52,5
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	942.000,00	0,00	-	-
	Ukupno	66.999.127,00	60.200.383,00	89,9	100,0
	Višak prihoda i primitaka		1.141.775,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 66.999.127,00 kn, a izvršeni su u iznosu 60.200.383,00 kn, što je za 6.798.744,00 kn ili 10,1% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iskazan je u iznosu 1.141.775,00 kn, preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 1.649.127,00 kn, te ukupan višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi 2.790.902,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 32.684.312,00 kn ili 54,3%, slijede rashodi za zaposlene u iznosu 12.802.733,00 kn ili 21,3%, materijalni rashodi u iznosu 6.282.302,00 kn ili 10,4% i drugi rashodi poslovanja u iznosu 5.093.184,00 kn ili 8,5% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Preostali rashodi koji se odnose na financijske rashode, subvencije i naknade građanima i kućanstvima iznose 3.337.852,00 kn i imaju udjel 5,5%. Rashodi proračuna 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 193.686.184,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima 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	136.683.143,00	168.426.294,00	123,2
2.	Financijska imovina	21.783.324,00	25.259.890,00	116,0
2.1.	Novčana sredstva	3.019.291,00	3.908.183,00	129,7
2.2.	Depozitivi, jamčevni polozi	95.280,00	95.280,00	100,0
2.3.	Potraživanja	17.510.781,00	20.028.582,00	114,4
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	838.101,00	838.101,00	100,00
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja	367.501,00	389.744,00	106,1
	Ukupno imovina	158.466.467,00	193.686.184,00	122,2
3.	Obveze	10.784.910,00	10.569.827,00	98,0
4.	Vlastiti izvori	147.681.557,00	183.116.357,00	124,00
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	158.466.467,00	193.686.184,00	122,2

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 2.013.605,00 kn, građevinskih objekata 87.263.653,00 kn, opreme 3.847.997,00 kn, prijevoznih sredstava 722.576,00 kn, građevinskih objekata u pripremi (izgradnja igrališta, grobnica, ulica i mreže vodoopskrbe) 73.742.402,00 kn i nematerijalne proizvedene imovine (računalni programi, te prostorni i drugi planovi) 836.061,00 kn.

Financijska imovina u iznosu 25.259.890,00 kn sastoji se od novčanih sredstava u iznosu 3.908.183,00 kn, dionica i udjela u glavnici 838.101,00 kn, jamčevnih pologa (nabava automobila na leasing) 95.280,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 19.640.177,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 340.775,00 kn, drugih potraživanja 47.630,00 kn, te rashoda budućeg razdoblja 389.744,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 292.695,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 605.447,00 kn i obveze za primljene zajmove u iznosu 8.075.363,00 kn.

U poslovnim knjigama stanje obveza za zajmove na početku i na koncu godine iskazano je u iznosu 8.075.363,00 kn.

U 1999. zaključen je ugovor o kreditu s poslovnom bankom u iznosu 1.053.261,28 EUR (ili protuvrijednost 8.075.363,00 kn) za koje je pribavljeno jamstvo Vlade Republike Hrvatske. Kredit nije otplaćivan, te je Ministarstvo financija, na temelju aktiviranog jamstva, plaćalo kredit. Ministarstvo financija je po aktiviranom jamstvu u 2009. platilo 968.422,00 kn. Prema obavijesti poslovne banke stanje duga na koncu godine iznosilo je 1.608.150,00 kn ili 219.807,- EUR.



## **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 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 i internih akata Grada. 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 Grada. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom 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 je naložio razviti i postupati po planu uspostave financijskog upravljanja i kontrole u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare, poduzimati sve raspoložive mjere naplate prihoda od komunalne naknade, komunalnog doprinosa, skupljanja komunalnog otpada, zakupa poslovnih prostora, korištenje javnih površina, stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, donositi rješenja i naplaćivati komunalnu naknadu vlasnicima stambenog i garažnog prostora, te vlasnicima građevinskog zemljišta koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti i neizgrađenog građevnog zemljišta, ostvariti prihode od grobne naknade, provesti natječaje i zaključiti ugovore za najam prodajnih štandova, donijeti akt o načinu obračuna plaća, donijeti odluku o određivanju djelatnosti od lokalnog značaja koji se smatraju komunalnim djelatnostima, donijeti izmjene programa održavanja komunalne infrastrukture, te s komunalnim društvom za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja povjerena trgovačkom društvu u suvlasništvu, a financirana je proračunskim sredstvima u ranijim godinama urediti imovinsko pravne odnose.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Donesena je odluka za naplatu prihoda od grobne naknade.
- Donesena je odluka o određivanju djelatnosti od lokalnog značaja koji se smatraju komunalnim djelatnostima.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Razvijanje i postupanje po planu uspostave financijskog upravljanja i kontrole u skladu s zakonskim odredbama te imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobe za nepravilnosti i prijevare.
- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.
- Donošenje rješenja i naplatu komunalne naknade vlasnicima stambenog i garažno prostora, te vlasnicima građevinskog zemljišta koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti i neizgrađenog građevnog zemljišta.
- Donošenje izmjena programa održavanja komunalne infrastrukture.
- Provođenje natječaja i zaključivanje ugovora za najam prodajnih štandova.
- Donošenje akta o načinu obračuna plaća.
- Uređivanje imovinsko pravne odnose s komunalnim društvom za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja povjerena trgovačkom društvu u suvlasništvu, a financirana je proračunskim sredstvima u ranijim godinama.

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

## **Nalaz za 2009.**

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi, 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, 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). U siječnju 2009. donesen je Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola kojim su definirane polazne osnove ovoga sustava te je određeno da je do ožujka 2009. potrebno organizacijski uspostaviti sustav unutarnjih kontrola imenovanjem voditelja i osobe za poduzimanje radnji protiv nepravilnosti u radu gradske uprave, ali financijsko upravljanje i kontrole nisu uređene i ne provode se u skladu s propisima koji određuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona u sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenog Zakona. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola.

Prema zakonskim odredbama Grad nije obvezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrole te u skladu s donesenim planom kojim su naznačene aktivnosti uspostaviti financijsko upravljanje i kontrole u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave.

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

## 2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Nedospjela potraživanja za prihode od komunalnog doprinosa u iznosu 25.500,00 kn, prodaje grobnih mjesta u iznosu 401.756,00 kn, prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 2.943.059,00 kn i od naknade za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 19.948,00 kn evidentirani su izvanbilančno što nije u skladu s odredbom članka 5. točka 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05. i 127/07) prema kojoj je proračun obavezan u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i stanje imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati u poslovnim knjigama potraživanja za nedospjele prihode od komunalnog doprinosa, prodaje grobnih mjesta, prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i naknade za eksploataciju mineralnih sirovina u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navodi da će nedospjela potraživanja u poslovnim knjigama evidentirati na dan 31. prosinca 2010.*

## 3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 66.999.127,00 kn, a ostvareni su u iznosu 61.342.158,00 kn, što je za 5.656.969,00 kn ili 8,4% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.649.127,00 kn.

Prihodi od naknada za zakup javno prometnih površina ostvareni su u iznosu 109.955,00 kn. Ostvareni su od davanja u zakup javnih površina za postavljanje kioska (7 korisnika), ugostiteljskih stolova (14 korisnika) i štandova (3 korisnika). Tijekom 2009. dana su u zakup tri kioska bez provedenog javnog natječaja što nije u skladu s odredbama članaka 12. i 13. Odluke o davanju u zakup javnih površina donesene 14. ožujka 1996. prema kojima se za dodjelu javnih površina na korištenje raspisuje javni natječaj i objavljuje ga se u dnevnom tisku.

Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu 2.041.116,00 kn, na temelju gradske odluke iz prosinca 2001. i izmjena odluka iz veljače 2002. i veljače 2006. Odlukom je utvrđeno da se oslobađaju od plaćanja komunalne naknade nekretnine koje služe vjerskim zajednicama za obavljanje vjerske i obrazovne djelatnosti, gradskoj upravi i djelatnosti poljoprivrede. Utvrđena je i mogućnost privremenog oslobađanja od plaćanja komunalne naknade, te opći uvjeti i razlozi oslobađanja. Odluka o komunalnoj naknadi ne sadrži izvore sredstava iz kojih će se namiriti iznos za slučaj privremenog oslobađanja od komunalne naknade što nije u skladu s odredbom članka 23. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04 i 79/09).

Grad je donio rješenja samo vlasnicima, odnosno korisnicima poslovnih prostora, dok obveznicima komunalne naknade za stambeni i garažni prostor, te vlasnicima građevinskog zemljišta koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti i neizgrađenog građevinskog zemljišta nije donosio rješenja o komunalnoj naknadi, što nije u skladu s odredbom članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu i odredbama Odluke o komunalnoj naknadi prema kojoj komunalnu naknadu plaćaju vlasnici, odnosno korisnici stambenog, poslovnog i garažnog prostora, građevinskog zemljišta koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti i neizgrađenog građevinskog zemljišta. Utvrđivanjem svih obveznika, te obračunavanjem i pravovremenom naplatom komunalne naknade, Grad je mogao zadovoljiti više potreba na području održavanja komunalne infrastrukture.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 20.123.862,00 kn i čine 32,8% od ukupno ostvarenih prihoda u 2009. U odnosu na stanje koncem 2008. potraživanja su veća za 2.565.431,00 kn ili 14,6%. Ukupna potraživanja u iznosu 20.123.862,00 kn u cijelosti se odnose na dospjela potraživanja. Potraživanja starija od jedne godine iznose 12.124.936,00 kn, dok potraživanja do starosti jedne godine iznose 7.998.926,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 19.640.177,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 340.775,00 kn i na druga potraživanja u iznosu 142.910,00 kn.

Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 10.149.103,00 kn, naknadu za prikupljanje komunalnog otpada u iznosu 4.160.363,00 kn, gradske poreze u iznosu 3.983.242,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 711.813,00 kn i potraživanja od naknade za korištenje javno prometnih površina u iznosu 291.813,00 kn. Potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine odnose se na potraživanja od prodaje stanova s stanarskim pravom u iznosu 264.384,00 kn i na potraživanja od prodaje grobnih mjesta u iznosu 76.391,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja za druge prihode odnose se na potraživanja od jamčevine za kupljeno vozilo na leasing u iznosu 95.280,00 kn i na potraživanja od zaposlenih u iznosu 27.863,00 kn. Za dospjela potraživanja od zakupa poslovnih prostora, zakupa javno prometnih površina, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za prikupljanje komunalnog otpada i prodaje stanova s stanarskim pravom u ukupnom iznosu 3.396.438,00 kn pokrenuti su postupci radi naplate duga putem izdanih rješenja o ovrsi i pokrenutih sudskih tužbi. Pokrenuto je 247 postupaka, te je do konca godine po pokrenutim postupcima naplaćeno 171.404,00 kn. Za naplatu preostalih dospjelih potraživanja od gradskih poreza, zakupa poslovnih prostora, naknade za korištenje javno prometnih površina, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za prikupljanje komunalnog otpada, prodaje stanova s stanarskim pravom i prodaje grobnih mjesta u iznosu 16.727.424,00 kn dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Pozornost valja posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Vrijednosno značajnija potraživanja za druge prihode odnose se na potraživanja od jamčevine za kupljeno vozilo na leasing u iznosu 95.280,00 kn i na potraživanja od zaposlenih u iznosu 27.863,00 kn.

Potraživanja od zaposlenih odnose se na potraživanja iz ranijih godina kada korisnicima mobitela (sedam korisnika) koji su trošili preko ograničenja nije vršena obustava već su u poslovnim knjigama za navedeni iznos evidentirana potraživanja od zaposlenih koja su na koncu 2009. iznosila 27.864,00 kn. Do svibnja 2010. tri djelatnika su platila dug u iznosu 1.759,00 kn, te potraživanja koncem lipnja 2010. iznose 26.106,00 kn. Prema odredbi članka 17. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu zakonski predstavnik je trebao na temelju izvještaja popisne komisije donijeti odluku o načinu naplate potraživanja od zaposlenih kako bi se izbjegla zastara potraživanja.

Državni ured za reviziju nalaže provesti javni natječaj za najam kioska, te s odabranim zakupcima zaključiti ugovore o zakupu javnih površina u skladu s Odlukom o davanju u zakup javnih površina. Nadalje, nalaže se donošenje rješenja o komunalnoj naknadi svim obveznicima komunalne naknade koji su utvrđeni Odlukom o komunalnoj naknadi u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže se poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Zakona o obveznim odnosima. Nalaže se odrediti mjere za naplatu potraživanja od zaposlenih kako bi se izbjegla zastara potraživanja od zaposlenih.

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

## 4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 66.999.127,00 kn, a izvršeni su u iznosu 60.200.383,00 kn, što je za 6.798.744,00 kn ili 10,1% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iskazan je u iznosu 1.141.775,00 kn, preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 1.649.127,00 kn, te ukupan višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi 2.790.902,00 kn.

Grad se zadužio u 1999. kod inozemne banke u iznosu 8.075.363,00 kn za izgradnju objekata komunalne infrastrukture za koje je pribavljeno jamstvo Vlade Republike Hrvatske. Grad nije vraćao kredit, te je za otplatu kredita aktivirano državno jamstvo. Tijekom 2009. Ministarstvo financija je po aktiviranom jamstvu platilo 968.422,00 kn. Prema obavijesti poslovne banke stanje duga na koncu 2009. iznosilo je 1.608.150,00 kn ili 219.807,- EUR. Pri izvršavanju rashoda za plaće i doprinose za zaposlene, te materijal i usluge, Grad nije postupao u skladu s odredbom članka 31. stavkom 18. Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2009. (Narodne novine 149/08, 44/09 i 86/09.) kojom je propisano da se, ako zbog neizvršavanja kreditnih obveza jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave bude aktivirano državno jamstvo, mogu izvršavati samo neophodni rashodi (minimalne plaće za zaposlene, doprinosi, te minimalni rashodi za materijal i usluge).

Rashodi za zaposlene gradske uprave i vlastitog pogona izvršeni su u iznosu 6.077.885,00 kn. Plaće su obračunane i isplaćene u skladu s rješenjima donesenim od strane gradskog poglavarstva u ranijim godinama. Grad nije donio akt o načinu obračuna plaća i sistematizaciji radnih mjesta za zaposlenike gradske uprave što nije u skladu s odredbama članka 35. točka 2. i članka 73. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) prema kojima opći akt o plaćama zaposlenika donosi predstavničko tijelo.

Program održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije usklađen s izmjenama i dopunama proračuna. Od ulaganja predviđenih Programom u iznosu 2.321.240,00,00 kn izvršeni su rashodi u iznosu 868.950,00 kn. Izvješća o izvršenju Programa održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture i Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu do konca ožujka 2010. podnesena gradskom vijeću na usvajanje što nije u skladu s odredbama članka 28. i 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Državni ured za reviziju nalaže, u slučaju aktiviranja državnog jamstva, izvršavanje samo neophodnih rashoda (minimalne plaće za zaposlene, doprinose, minimalne rashode za materijal i energiju) u skladu sa zakonskim odredbama.

Nalaže se donošenje općeg akta o plaćama od strane predstavničkog tijela u skladu s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Nalaže se Program održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture uskladiti s proračunom, te izvješća o izvršenju Programa održavanja i Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture podnijeti na usvajanje gradskom vijeću.

4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U svom obrazloženju navodi da se priprema odluka kojom bi se uredio sustav plaća, ali zbog nedonošenja Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi kasni se s donošenjem odluke o određivanju koeficijenata službenika i namještenika Grada.*

## 5. Postupci javne nabave

5.1. Grad je donio plan nabave za 2009. u iznosu 15.018.329,00 kn. Za nabavu roba, radova i usluga čija vrijednost je iznosila preko 500.000,00 kn provedena su tri postupka javne nabave na temelju kojih je ugovorena vrijednost nabave u iznosu 4.551.182,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, a za nabavu od 300.000,00 kn do 500.000,00 kn provedeno je osam postupaka javne nabave na temelju koje je ugovorena nabava roba u vrijednosti 4.633.029,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 6.427.117,00 kn, gdje je pojedinačna vrijednost radova iznosila do 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost obavljani su izravnim ugovaranjem. Ukupno ugovorena vrijednost nabave prema zaključenim ugovorima iznosi 15.611.328,00 kn, a izvršeno je rashoda u iznosu 10.993.972,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Poništen je jedan postupak nabave od strane Grada kao naručitelja, a na poništenje je uložena žalba koja je odbijena kao neosnovana.



Ugovori za dodatne radove kod uređenja okoliša doma, asfaltiranja nerazvrstanih i lokalnih cesta, izgradnje grobnica, izgradnja vodovodnih priključaka i pojedinih igrališta u iznosu 5.882.233,00 kn nisu objavljeni u elektroničkom oglasniku javne nabave što nije u skladu s odredbama članka 31. točka 6. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08). Radovi na sanaciju nerazvrstanih cesta u iznosu 3.220.373,00 kn i radovi na izgradnju grobnica u iznosu 306.528,00 kn nisu završeni, a ugovoreni rok je prošao. Kazneni penali nisu ugovoreni.

Državni ured za reviziju nalaže objavljivanje ugovora o dodatnim radovima u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nalaže se pridržavati se ugovorenih rokova gradnje te obračunati i naplatiti kaznene penale.

5.2. *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:
  - Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen u skladu s propisima koji uređuju ovo područje: po planu uspostave financijskog upravljanja i kontrola se ne postupa, voditelj za financijsko upravljanje i kontrole te osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nisu imenovane (točka 1. Nalaza).
  - Nedospjela potraživanja za prihode od komunalnog doprinosa, prodaje grobnih mjesta, prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i od naknade za eksploataciju mineralnih sirovina evidentirana su izvanbilančno (točka 2. Nalaza).
  - Tri kioska dana su u zakup bez provedenog javnog natječaja. Rješenja o komunalnoj naknadi nisu donesena obveznicima komunalne naknade za stambeni i garažni prostor, te vlasnicima građevinskog zemljišta koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti i neizgrađenog građevinskog zemljišta. Za naplatu potraživanja od gradskih poreza, zakupa poslovnih prostora, naknade za korištenje javno prometnih površina, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za prikupljanje komunalnog otpada, prodaje stanova s stanarskim pravom i prodaje grobnih mjesta u iznosu 16.727.424,00 kn dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Za sedam korisnika mobitela koji su trošili preko ograničenja nije vršena obustava, već su evidentirana potraživanja od zaposlenih u iznosu 27.864,00 kn (točka 3. Nalaza).
  - Grad se zadužio u 1999. kod inozemne banke u iznosu 1.053.261,28 EUR odnosno u protuvrijednosti 8.075.363,00 kn za izgradnju objekata komunalne infrastrukture za koje je pribavljeno jamstvo Vlade Republike Hrvatske, ne vraća kredit, te je za otplatu kredita aktivirano državno jamstvo. Nije donesen akt o načinu obračuna plaća i sistematizaciji radnih mjesta za zaposlenike gradske uprave. Program održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije usklađen s proračunom. Izvješća o izvršenju Programa održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture i Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu podnesena predstavničkom tijelu na usvajanje (točka 4. Nalaza).

- Ugovori za dodatne radove kod uređenja okoliša doma, asfaltiranja nerazvrstanih i lokalnih cesta izgradnje grobnica, izgradnja vodovodnih priključaka i pojedinih igrališta nisu objavljeni u elektroničkom oglasniku javne nabave. Radovi na sanaciju nerazvrstanih cesta kn i radovi na izgradnju grobnica nisu završeni, a ugovoreni rok je prošao (točka 5. Nalaza).

4. Grad ima status brdsko-planinskog područja. Obuhvaća šest naselja s ukupno 10 213 stanovnika. Grad ima 81 zaposlenika, od čega je 33 na određeno vrijeme u sklopu programa na javnim radovima. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 61.342.158,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 60.200.383,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iskazan je u iznosu 1.141.775,00 kn, preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 1.649.127,00 kn, te ukupan višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi 2.790.902,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od tekućih i kapitalnih pomoći i poreza na dohodak u iznosu 54.753.215,00 kn i čine 89,3% ostvarenih prihoda. Prihodi, koji imaju propisanu namjenu, ostvareni su u iznosu 43.934.330,00 kn i čine 71,6% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu u iznosu 43.669.789,00 kn korištena su za propisane namjene, a neutrošena sredstva u iznosu 264.541,00 kn nalaze se na žiro računu proračuna. Grad nije davao jamstva, suglasnosti za zaduživanje i nije pozajmljivao proračunska sredstva. Stanje zaduženosti iznosi 8.075.363,00 kn. Grad je 1999. zaključio ugovor o kreditu s poslovnom bankom za koje je pribavljeno jamstvo Vlade Republike Hrvatske. Kredit nije otplaćivan, te je Ministarstvo financija, na temelju aktiviranog jamstva, plaćalo kredit. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 20.123.862,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, naknadu za prikupljanje komunalnog otpada, gradske poreze, komunalni doprinos i naknade za korištenje javno prometnih površina koja čine dospjela potraživanja. Za naplatu potraživanja od zakupa poslovnih prostora, zakupa javno prometnih površina, komunalne naknade i naknade za prikupljanje komunalnog otpada u iznosu 3.396.438,00 kn poduzimane su mjere naplate, dok za potraživanja u iznosu 16.727.424,00 kn, 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. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu nefinancijske imovine, subvencije, socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci proračuna su izvršeni za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 32.684.312,00 kn ili 54,3%, zatim za zaposlene u iznosu 12.802.733,00 kn ili 21,3% i materijalne rashode u iznosu 6.282.302,00 kn ili 10,4% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Kod nabave roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave, osim što zaključeni dodaci ugovorima u vrijednosti 5.882.233,00 kn nisu objavljeni u elektroničkom oglasniku javne nabave. Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen.