



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Split

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD SOLIN

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.	9
III.	MIŠLJENJE	14



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Split

---

Klasa: 041-01/10-01/16

Urbroj: 613-19-10-6

Split, 16. srpanj 2010.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
GRADA SOLINA 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 Solina (dalje u tekstu: Grada) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 24. ožujka do 16. srpnja 2010.

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

## **1. PODACI O GRADU**

### **Djelogrug 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 pet naselja s 19 062 stanovnika. 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) Grad u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeni su ured gradonačelnika, upravni odjel za komunalne djelatnosti, gospodarstvo i upravljanje prostorom, upravni odjel za javne djelatnosti, upravni odjel za pravne i opće poslove, upravni odjel za proračun i računovodstvo, upravni odjel unutarnje revizije te vlastiti pogon. U upravnim tijelima i vlastitom pogonu u 2009. bilo je 87 zaposlenika (od čega u upravnim tijelima 49 i vlastitom pogonu 38 zaposlenika). Grad ima dva proračunska korisnika u kojima je bilo 142 zaposlenika. Statut, Odluka o ustrojstvu gradske uprave i Pravilnik o unutarnjem redu gradske uprave usklađeni su s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Gradsko vijeće ima 19 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Blaženko Boban.

### **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 obojmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

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

Prihodi i primici planirani su u iznosu 109.510.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 97.890.323,00 kn, što je za 11.619.677,00 kn ili 10,6% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 13.482.366,00 kn ili 12,1%.

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	90.255.000,00	86.045.907,00	95,3	87,9
1.1.	Prihodi od poreza	35.840.000,00	35.455.030,00	98,9	36,2
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak	31.500.000,00	31.348.300,00	99,5	32,0
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	3.500.000,00	3.240.206,00	92,6	3,3
1.1.3.	Gradski porezi	840.000,00	866.524,00	103,2	0,9
1.2.	Pomoći	6.099.000,00	5.971.253,00	97,9	6,1
1.2.1.	Tekuće pomoći	2.759.000,00	2.777.670,00	100,7	2,8
1.2.2.	Kapitalne pomoći	3.340.000,00	3.193.583,00	95,6	3,3
1.3.	Prihodi od imovine	6.188.000,00	6.192.931,00	100,1	6,3
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	100.000,00	107.575,00	107,60	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	6.088.000,00	6.085.356,00	100,0	6,2
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	39.722.000,00	36.037.125,00	90,7	36,8
1.4.1.	Administrativne pristojbe	1.060.000,00	1.018.873,00	96,1	1,0
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	35.200.000,00	31.580.153,00	89,7	32,3
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	3.462.000,00	3.438.099,00	99,3	3,5
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	2.406.000,00	2.389.568,00	99,3	2,4
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	12.229.000,00	11.829.561,00	96,7	12,1
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	7.389.000,00	6.992.845,00	94,6	7,2
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	4.840.000,00	4.836.716,00	99,9	4,9
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	15.000,00	14.855,00	99,0	0,0
3.1.	Primljene otplate (povrati) glavnice danih zajmova	15.000,00	14.855,00	99,0	0,0
4.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina	7.011.000,00	0,00	-	-
Ukupno:		109.510.000,00	97.890.323,00	89,4	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 31.580.153,00 kn ili 32,3%, poreza i prireza na dohodak u iznosu 31.348.300,00 kn ili 32,0% te prihoda od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 11.829.561,00 kn ili 12,1%. Svi drugi prihodi i primici iznose 23.132.309,00 kn ili 32,6%. Uvedeni su porez na potrošnju i porez na tvrtku ili naziv, dok porez na kuće na odmor nije uveden jer na području Grada nema kuća za odmor. Prirez poreza na dohodak plaća se po stopi od 10,0%.

Tekuće pomoći u iznosu 2.777.670,00 kn doznačene su iz proračuna jedinica lokalne samouprave (za financiranje programa dječjeg vrtića) 2.369.204,00 kn, Županije (za ogrjev, troškove lokalnih izbora i održavanje hortikulturnih površina) 312.466,00 kn i Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa (za sufinanciranje predškolskog odgoja i obrazovanja) 96.000,00 kn.

Kapitalne pomoći u iznosu 3.193.583,00 kn doznačene su od Ministarstva mora, prometa i infrastrukture (za sufinanciranje kupnje zemljišta za izgradnju školske športske dvorane i izgradnje kanalizacije) 2.037.438,00 kn, Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost (za projekte energetske učinkovitosti javne rasvjete i uređenja fasade objekta i za uklanjanje i zbrinjavanje azbestnih ploča) 737.145,00 kn, Županije (za sufinanciranje sustava odvodnje) 300.000,00 kn i Ministarstva kulture (za zaštitu kulturnih dobara) 130.000,00 kn. Sredstva od pomoći utrošena su za dobivene namjene.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 11.829.561,00 kn odnose se na najvećim dijelom na prihode od prodaje zemljišta 6.603.725,00 kn, grobnica 3.225.865,00 kn i stanova u vlasništvu Grada 995.547,00 kn. Prodaja nefinancijske imovine izvršena je na temelju javnog natječaja i zaključenih ugovora.

Prihodi i primici koji posebnim zakonskim odredbama i zaključenim ugovorima imaju utvrđenu namjenu odnose se na prihode od pomoći, naknade za koncesije, naknade za pravo služnosti, koncesije, spomeničku rentu, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, naknadu za promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta, naknadu za priključke na komunalnu infrastrukturu, komunalnu naknadu i doprinos, namjenski dio cijene vode, sredstva od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za nezaposlene osobe, kapitalne donacije, grobnu naknadu i usluge, te prodaju nefinancijske imovine (zemljišta, projekata, grobnica i stanova). Ostvareni su u iznosu 60.031.587,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 61,3%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 57.766.187,00 kn, neutrošeno je 1.004.733,00 kn i nalazi se na računu proračuna, a 1.260.667,00 kn nije utrošeno za propisane namjene. Za propisane namjene nisu utrošena sredstva komunalne naknade koja su umjesto za održavanje komunalne infrastrukture utrošena za tekuće poslovanje.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

## Planirani i izvršeni rashodi 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	78.773.000,00	77.345.197,00	98,2	72,0
1.1.	Rashodi za zaposlene	23.077.000,00	23.062.602,00	99,9	21,5
1.2.	Materijalni rashodi	31.691.000,00	30.698.233,00	96,9	28,6
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	1.226.000,00	1.198.752,00	97,8	1,1
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	5.552.000,00	5.295.442,00	95,4	5,0
1.2.3.	Rashodi za usluge	21.808.000,00	21.228.825,00	97,3	19,8
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	3.105.000,00	2.975.214,00	95,8	2,7
1.3.	Financijski rashodi	110.000,00	108.423,00	98,6	0,1
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	7.433.000,00	7.147.199,00	96,2	6,6
1.5.	Drugi rashodi poslovanja	16.462.000,00	16.328.740,00	99,2	15,2
1.5.1.	Tekuće donacije	14.117.000,00	14.050.272,00	99,5	13,1
1.5.2.	Kapitalne donacije	828.000,00	761.122,00	92,5	0,7
1.5.3.	Izvanredni rashodi	300.000,00	296.250,00	98,8	0,3
1.5.4.	Kapitalne pomoći	1.222.000,00	1.221.096,00	99,9	1,1
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	30.737.000,00	30.058.728,00	97,8	28,0
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine	9.202.000,00	9.190.213,00	99,9	8,5
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	18.985.000,00	18.325.601,00	96,5	17,1
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja	2.550.000,00	2.542.914,00	99,7	2,4
Ukupno		109.510.000,00	107.403.925,00	98,1	100,0
Manjak prihoda i primitaka			9.513.602,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 109.510.000,00, a izvršeni su u iznosu 107.403.925,00 kn, što je za 2.206.075,00 kn ili 1,9% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima tekuće godine iznosi 9.513.602,00 kn. S obzirom da je prenesen višak prihoda i primitaka iz prethodne godine 7.011.000,00 kn, manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.502.540,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su materijalni rashodi u iznosu 30.698.233,00 kn ili 28,6% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 30.058.728,00 kn ili 28,0% ukupno izvršenih rashoda. Slijede rashodi za zaposlene u iznosu 23.062.602,00 kn ili 21,5%, drugi rashodi poslovanja u iznosu 16.328.740,00 kn ili 15,2%, a svi drugi rashodi iznose 7.255.622,00 kn ili 6,7%.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 354.483.164,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	280.878.524,00	308.277.064,00	109,8
2.	Financijska imovina	54.053.314,00	46.206.100,00	85,5
2.1.	Novčana sredstva	8.208.177,00	1.004.733,00	12,2
2.2.	Potraživanja	24.964.829,00	24.330.914,00	97,5
2.3.	Dani zajmovi	80.460,00	65.605,00	81,5
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	20.804.848,00	20.804.848,00	100,0
Ukupno imovina		334.931.838,00	354.483.164,00	105,8
3.	Obveze	1.242.575,00	3.507.273,00	282,3
4.	Vlastiti izvori	333.689.262,00	350.975.891,00	105,2
Ukupno obveze i vlastiti izvori		334.931.837,00	354.483.164,00	105,8
Izvanbilačni zapisi		19.640.365,00	15.838.107,00	80,6

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 60.999.795,00 kn, ulaganja u tuđu imovinu 583.479,00 kn, građevinskih objekata 199.723.718,00 kn, opreme 868.805,00 kn, prijevoznih sredstava 467.797,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine i drugo (projektna dokumentacija za razne objekte, urbanistički planovi uređenja te programi) 3.643.292,00 kn i građevinskih objekata u pripremi (stanovi, poslovni objekti, ulice i ceste, objekti odvodnje, kanalizacije, javne rasvjete, groblja i drugo) u iznosu 41.990.178,00 kn.

Financijska imovina u iznosu 46.206.100,00 kn sastoji se od udjela u glavnici 20.804.848,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 17.023.890,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 7.293.248,00 kn, novčanih sredstava u iznosu 1.004.733,00 kn, dani zajmovi 65.605,00 kn, te drugih potraživanja 13.776,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.047.205,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 1.460.068,00 kn.

Grad nije u 2009. davao jamstva. U izvanbilančnim zapisima evidentirana su dana jamstva u ranijim godinama trgovačkom komunalnom društvu u suvlasništvu Grada po kreditu za projekt Eko kaštelanski zaljev. Početkom 2009. stanje danih jamstava iznosilo je 19.640.365,00 kn, tijekom godine komunalno društvo je otplatilo 3.802.258,00 kn, te je stanje danih jamstava koncem godine iskazano u iznosu 15.838.107,00 kn.



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

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su:

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

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

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom i drugim zaposlenicima 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 predložio razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola, poduzimati mjere naplate proračunskih prihoda, prihode od komunalne naknade koristiti za propisane namjene, vrijednost radova za održavanje nerazvrstanih cesta na godišnjoj razini uskladiti sa sredstvima u proračunu i programom održavanja komunalne infrastrukture, te poduzeti radnje za okončanje radova na izgradnji groblja i za prekoračenje ugovorenog roka izgradnje obračunati i naplatiti ugovorene penale. Naložio je nabavu roba, radova i usluga obavljati u skladu sa zakonskim odredbama.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Radovi na izgradnji groblja su okončani, a penali za prekoračenje ugovorenih rokova nisu naplaćeni jer za kašnjenje radova nije utvrđena odgovornost izvođača radova.
- Vrijednost radova za održavanje nerazvrstanih cesta na godišnjoj razini usklađena je sa sredstvima u proračunu i Programom održavanja komunalne infrastrukture.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Provođenje aktivnosti vezanih uz financijsko upravljanje i kontrole.
- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.
- Korištenje prihoda od komunalne naknade za propisane namjene.
- Provođenje postupaka javne nabave prema zakonskim odredbama.

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

## **Nalaz za 2009.**

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

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

### **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 skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Grad je 2007. donio Odluku o imenovanju voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i Odluku o imenovanju osobe zadužene za nepravilnosti, te Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole. Godišnje izvješće o sustavu unutarnjih financijskih kontrola je sastavljeno, te je obavljena samoprocijena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola i utvrđeni su misija, vizija i ciljevi, dok poslovni procesi nisu popisani i opisani, mapa poslovnih procesa nije sastavljena, unutarnje i naknadne kontrole nisu uspostavljene, strategije upravljanja rizicima nije sastavljena i planovi za otklanjanje nedostataka nisu doneseni.

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

Državni ured za reviziju predlaže i dalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da će nastaviti s razvojem sustava unutarnjih financijskih kontrola stručnim osposobljavanjem zaposlenika pri Ministarstvu financija – Uprava za harmonizaciju unutarnje revizije i financijske kontrole.*

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

2.1. Prihodi i primici planirani su u iznosu 109.510.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 97.890.323,00 kn, što je za 11.619.677,00 kn ili 10,6% manje od plana.

Prihodi i primici koji posebnim zakonskim odredbama i zaključenim ugovorima imaju utvrđenu namjenu odnose se na prihode od pomoći, naknade za koncesije, naknade za pravo služnosti, koncesije, spomeničku rentu, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, naknadu za promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta, naknadu za priključke na komunalnu infrastrukturu, komunalnu naknadu i doprinos, namjenski dio cijene vode, sredstva od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za nezaposlene osobe, kapitalne donacije, grobnu naknadu i usluge, te prodaju nefinancijske imovine (zemljišta, projekata, grobnica i stanova). Ostvareni su u iznosu 60.031.587,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 61,3%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 57.766.18,00 kn, neutrošeno je 1.004.733,00 kn i nalazi se na računu proračuna, a 1.260.667,00 kn nije utrošeno za propisane namjene.

Za propisane namjene nisu utrošena sredstva komunalne naknade koja su umjesto za održavanje komunalne infrastrukture utrošena za tekuće poslovanje.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 24.396.519,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 18.648.183,00 kn i nedospjela 5.748.336,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2008. kada su iznosila 25.045.289,00 kn potraživanja su manja za 648.770,00 kn ili 2,6%. Vrijednosno najznačajnija dospjela potraživanja odnose se na potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 5.306.089,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 3.524.609,00 kn (pravne osobe 2.079.452,00 kn i stanovništvo 1.445.157,00 kn), gradske poreze u iznosu 2.026.995,00 kn, prihode za vodnu naknadu 1.613.433,00 kn, prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 1.160.356,00 kn i grobnica u iznosu 946.552,00 kn, naknadu za čistoću 339.915,00 kn i sanaciju odlagališta smeća 104.245,00 kn, koja čine 80,7% dospjelih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja (komunalna naknada od stanovništva, komunalni doprinos, prodaja stanova, prodaja grobnica i druga potraživanja) u iznosu 14.431.058,00 kn dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade (pravne osobe) pokretani su postupci radi naplate duga putem ovrha u iznosu 7.870.189,00 kn. Za naplatu potraživanja od gradskih poreza koje razrezuje i naplaćuje nadležna Porezna uprava Grad nema saznanja o poduzetim mjerama naplate. Za zakašnjenje ispunjenja obveza u roku dospijeća nije obračunavana i naplaćivana zakonska zatezna kamata, što nije u skladu s odredbama članka 29. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08) prema kojima dužnik koji zakasni s ispunjenjem novčane obveze duguje, pored glavnice, i zatezne kamate. 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 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 prihode od komunalne naknade za održavanje komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

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

### 3. Rashodi

- 3.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 109.510.000,00, a izvršeni su u iznosu 107.403.925,00 kn, što je za 2.206.075,00 kn ili 1,9% manje od plana. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 9.513.602,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 7.011.000,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.502.540,00 kn. Predlaže se izraditi program mjera kojim će se predvidjeti kriteriji i mjerila, te način pokrića proračunskog manjka kako bi se osiguralo daljnje financiranje javnih potreba.

Rashodi za obavljanje komunalne djelatnosti izvršeni su u iznosu 16.332.942,00 kn, a odnose se na održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 8.958.256,00 kn, javne rasvjete 2.438.284,00 kn, javnih površina 1.049.808,00 kn, čišćenje i pranje cesta i javnih površina 927.347,00 kn, utrošak vode za održavanje zelenih površina 936.042,00 kn, održavanje vodoopskrbne mreže 422.027,00 kn, sustava odvodnje 229.227,00 kn, dezinfekciju i deratizaciju 225.948,00 kn, te vatrogasnu djelatnost u iznosu 1.146.000,00 kn. Grad je donio odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora i na temelju koncesije te koje obavlja vlastiti pogon. Prema odluci o osnivanju vlastiti pogon obavlja komunalne poslove održavanja javnih površina, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda, skupljanje i odvoz, te odlaganje komunalnog otpada. Za komunalnu djelatnost odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda Grad ima u suvlasništvu komunalno društvo, a skupljanje i odvoz komunalnog otpada obavljalo je komunalno društvo u vlasništvu druge jedinice lokalne samouprave. Dio komunalnih poslova koji se odnose na održavanja javnih površina u iznosu 1.049.808,00 kn, obavile su pravne i fizičke osobe na temelju ugovora koji su zaključeni nakon provedenih postupaka javne nabave, a odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova nije donijelo predstavničko tijelo što nije u skladu s odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) kojom je propisano da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave određuje komunalne djelatnosti koje će povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda i donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora.

Unutar kapitalnih pomoći izvršeni su prijenosi sredstava trgovačkom društvu za javni promet u kojem Grad ima udjel u vlasništvu za otplatu kredita za nabavu pet autobusa u iznosu 1.221.096,00 kn na temelju ugovora o financiranju i korištenju autobusa iz 2007. U razdoblju od 2007. do konca 2009. preneseno je ukupno 2.905.516,00 kn. Za vrijednost nabavljenih autobusa povećana je vrijednost imovine trgovačkog društva. S obzirom da se Grad obvezao financirati nabavu autobusa, za izvršena ulaganja u imovinu nabavljenu proračunskim sredstvima potrebno je urediti vlasničke odnose.

Unutar rashoda za kapitalne donacije Grad je prenio sredstva jednom dobrovoljnom vatrogasnom društvu u iznosu 150.000,00 kn za popravak objekta. Sredstva su prenesena na temelju zahtjeva korisnika sredstava, odobrenja odgovorne osobe u visini sredstava planiranih proračunom, te ugovora o izvođenju radova kojeg je u siječnju 2009. zaključio korisnik sredstava s izvođačem u vrijednosti 150.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost s troškovnikom.

Do sredine veljače 2009., radovi su izvedeni u vrijednosti 158.600,00 kn, a ispostavljeni računi ne sadrže specifikaciju radova po stavkama troškovnika i nemaju ovjeru nadzornog inženjera što nije u skladu s odredbama zaključenog ugovora o izvođenju radova. Primopredaja radova je obavljena o čemu je sastavljen protokol 19. veljače 2009. koji su ovjerile ovlaštene osobe izvoditelja radova i dobrovoljnog vatrogasnog društva.

Unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su rashodi za uređenje vatrogasnog doma u iznosu 540.450,00 kn. Objekt koji uređuje, Grad je dobio na korištenje od pravne osobe na temelju ugovora o načinu upotrebe prostora iz lipnja 2007. i dodatka ugovoru iz lipnja 2008. Izvršeni rashodi odnose se na rashode za radove u iznosu 533.778,00 kn i usluge nadzora u iznosu 6.672,00 kn. Ugovor za radove na uređenju vatrogasnog doma zaključen je u travnju 2009. s ponuditeljem čija ponuda je odabrana kao najpovoljnija nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave. Vrijednost radova ugovorena je u iznosu 2.317.406,00 kn u skladu s ponudom. Rok završetka 90 dana od dana uvođenja u posao nije poštovan, a do lipnja 2010. ispostavljena je četvrta obračunska situacija prema kojoj je izvedeno radova u vrijednosti 1.485.208,00 kn ili 64,1% od ugovorene vrijednosti radova. Za kašnjenje radova u dokumentaciji Grada nema obrazloženja ili naznake zbog čega je došlo do prekoračenja roka izgradnje.

Unutar rashoda za nabavu nefinancijske za izgradnju vodoopskrbnih cjevovoda izvršeno je 921.745,00 kn od čega za radove 911.933,00 kn i usluge nadzora u iznosu 9.812,00 kn. Gradnja navedenih objekata planirana je Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture iz sredstava namjenskog dijela cijene vode za razvoj vodoopskrbe. Radovi su izvođeni na temelju više ugovora zaključenih u 2008. i 2009. s komunalnim društvom za vodoopskrbu u kojem Grad ima 8,6% vlasničkog udjela. Nositelj prava i obveza investitora u 2009. je Grad koji je radove ustupio komunalnom društvu za vodoopskrbu kroz pregovarački postupak javne nabave, a u 2008. Grad je prenosio investitorska prava i obveze na komunalno društvo u suvlasništvu. Grad je s društvom za vodoopskrbu ugovorom o izvođenju radova dogovorio da po završetku radova se sastavlja sporazum o primopredaji objekta i izgrađeni objekti se prenose u imovinu komunalnog društva za vodoopskrbu bez naknade. Izgrađeni objekti evidentirani su u poslovnim knjigama Grada i komunalnog društva za vodoopskrbu. 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.

Državni ured za reviziju predlaže izraditi program mjera za pokriće manjka, te voditi računa o daljnjem preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba koje su u nadležnosti Grada. Državni ured za reviziju nalaže poslove održavanja javnih površina povjeravati u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Nalaže, za neizvršavanje radova u ugovorenim rokovima utvrditi razloge zakašnjenja te u slučaju neopravdanog zakašnjenja poduzeti ugovorene mjere (gubitak jamstva za dobro izvršenje ugovora, plaćanje štete ili raskidanje ugovora zbog neispunjenja obveza). Nalaže, kod kapitalnih pomoći i ulaganja u imovinu društva nabavljenu proračunskim sredstvima urediti vlasničke odnose.

3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i u obrazloženju navodi da su izmjenama i dopunama proračuna za 2010. planirali pokriće manjka iz prihoda 2010., da dio poslova održavanja javnih površina su obavljale pravne i fizičke osobe jer vlastiti pogon nije imao stručne djelatnike i potrebnu opremu te da će se za izvršena ulaganja u imovinu nabavljenu proračunskim sredstvima vlasnički odnosi s društvom urediti nakon što istekne ugovor o leasingu.*

#### 4. Postupci javne nabave

4.1. Rashodi za javnu nabavu izvršeni su u iznosu 33.737.659,00 kn od čega se na nabavu nefinancijske imovine odnosi 24.102.809,00 kn i tekuće rashode 9.218.488,00 kn, a na izuzeće od primjene Zakona o javnoj nabavi 9.634.850,00 kn (nabava zemljišta i objekata). Ukupna planirana vrijednost nabave iznosila je 41.337.491,00 kn. U 2009. Grad je zaključio 89 ugovora o javnoj nabavi od čega 56 nakon provedenih otvorenih postupaka nabave (od čega 41 male vrijednosti), 29 nakon provedenih pregovaračkih postupaka bez prethodne objave i četiri ugovora o javnim uslugama iz dodatka II. B Zakona o javnoj nabavi. Sveukupna vrijednost javne nabave objavljene u elektroničkom oglasniku javne nabave iznosi 38.061.000,00 kn. Nabava roba, radova i usluga čija pojedinačna vrijednost je iznosila ispod 70.000,00 kn iznosi 8.239.915,00 kn. Tijekom 2009. Grad je poništio četiri postupka javne nabave jer je cijena ponude bila veća od procijenjene vrijednosti. Grad nije primjenio propise o javnoj nabavi za usluge ukupne vrijednosti 533.250,00 kn, a koje se odnose na usluge telefona u iznosu 269.379,00 kn i odvjetničke usluge u iznosu 263.871,00 kn. Rashodi za usluge telefona obavljene su na temelju osnovnog ugovora o korištenju usluga zaključenog u rujnu 2005. i dodataka iz 2005., 2008. i 2009. S obzirom da je ugovoreni rok pružanja usluga istekao u rujnu 2008. trebalo je u 2009. provesti postupak javne nabave u skladu s odredbama članka 128. i 129. Zakona o javnoj nabavi. Rashodi za usluge odvjetnika i pravnog savjetnika izvršene su izravnom pogodbom, dijelom na temelju ugovora, a dijelom na temelju računa bez zaključenog ugovora. Prema odredbama Zakona o javnoj nabavi za navedene usluge trebalo je zaključiti ugovor o javnim uslugama u smislu Dodatka II. B. Zakona o javnoj nabavi nakon provedenog propisanog postupka javne nabave.

Državni ured za reviziju nalaže kod nabave postupati u skladu s propisima o javnoj nabavi.

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

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 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 u potpunosti uspostavio i razvio sustav financijskog upravljanja i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje jer poslovni procesi nisu popisani i opisani, mapa poslovnih procesa nije sastavljena, unutarne i naknadne kontrole nisu uspostavljene, strategije upravljanja rizicima nije sastavljena i planovi za otklanjanje nedostataka nisu doneseni (točka 1. Nalaza).
  - Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 60.031.587,00 kn. Od toga je za propisane namjene utrošeno 57.766.187,00 kn, za tekuće proračunske potrebe 1.260.667,00 kn, a 1.004.733,00 kn nije utrošeno i nalazilo se na računu proračuna. Koncem godine dospjela potraživanja iznose 18.648.183,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade, prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, grobnica, vodne naknade, naknade za čistoću, naknade za sanaciju odlagališta smeća te drugih potraživanja u iznosu 14.431.058,00 kn osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane (točka 2. Nalaza).
  - Dio komunalnih poslova koji se odnose na održavanje javnih površina u vrijednosti 1.049.808,00 kn obavljale su pravne i fizičke osobe na temelju ugovora, a odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova nije donijelo predstavničko tijelo. U 2009. i prethodnim godinama trgovačkom društvu za javni promet u kojem Grad ima udjel u vlasništvu doznačena su sredstva za nabavu autobusa u iznosu 2.905.516,00 kn, a nije riješen pravni status imovine odnosno nisu zaštićeni vlasnički interesi Grada (točka 3. Nalaza).
  - Grad je nabavio robe, radove i usluge ukupne vrijednosti 33.737.659,00 kn od čega je izravnom pogodbom, bez provedbe propisanih postupaka javne nabave nabavo usluga u vrijednosti 533.250,00 kn, a odnose se na usluge telefona u iznosu 269.379,00 kn i odvjjetničke usluge u iznosu 263.871,00 kn (točka 4. Nalaza).
4. Grad obuhvaća pet naselja s ukupno 19 062 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga zaposleno je 49 i u vlastitom pogonu 38 zaposlenika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 97.890.323,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 107.403.925,00 kn. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 9.513.602,00 kn, preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine 7.011.000,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.502.540,00 kn.



Vrijednosno su najznačajniji prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 31.580.153,00 kn ili 32,3%, poreza i prireza na dohodak u iznosu 31.348.300,00 kn ili 32,0% te prihoda od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 11.829.561,00 kn ili 12,1%. Prihodi i primici koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 60.031.587,00 kn i čine 61,3% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Dio prihoda od komunalne naknade u iznosu 1.260.667,00 kn nije utrošen za održavanje komunalne infrastrukture. Koncem godine dospjela potraživanja iznose 18.648.183,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade, prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, grobnica, vodne naknade, naknade za čistoću, naknade za sanaciju odlagališta smeća te drugih potraživanja u iznosu 14.431.058,00 kn osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Grad se nije zaduživao, nije pozajmljivao proračunska sredstva i nije davao suglasnosti za zaduživanje. Stanje danih zajmova iznosi 65.605,00 kn, a odnosi se na zajam dan zaposleniku za kupnju stana. Stanje danih jamstava iznosi 15.838.107,00 kn, a odnose se na jamstva dana komunalnom društvu za izgradnju komunalne infrastrukture. 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 su materijalni rashodi u iznosu 30.698.233,00 kn ili 28,6% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 30.058.728,00 kn ili 28,0% ukupno izvršenih rashoda. Dio komunalnih poslova na održavanju javnih površina nije povjeren u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Kapitalne pomoći izvršene su u iznosu 2.905.516,00 kn, a prenesene su trgovačkom društvu za javni promet u suvlasništvu Grada za nabavu autobusa, a nije riješen pravni status imovine. Provođeni su postupci javne nabave u skladu sa zakonskim odredbama, osim nabave usluga telefona i pravnog savjetnika i odvjetnika ukupne vrijednosti 533.250,00 kn. Grad nije u potpunosti uspostavio i razvio sustav financijskog upravljanja i kontrole.