



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Šibenik

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD KNIN

Šibenik, lipanj 2011.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	8
	Nalaz za 2010.	10
III.	MIŠLJENJE	17



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Šibenik

---

KLASA: 041-01/11-02/199  
URBROJ: 613-17-11-6

Šibenik, 28. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
GRADA KNINA ZA 2010.

Na temelju odredbi članka 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 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 12. travnja do 28. lipnja 2011.

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., 95/08, 46/10 i 145/10) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Šibensko-kninske županije. Grad obuhvaća 13 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, 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 upravni odjeli (odjel za prostorno uređenje, gradnju i komunalne poslove, odjel za gospodarstvo, poduzetništvo i razvoj, odjel za proračun i financije, odjel za društvene djelatnosti i socijalnu skrb, te odjel za imovinsko-pravne poslove i imovinu) i ured gradonačelnika. Proračunski korisnici Grada su Muzej Grada, Narodna knjižnica, Pučko otvoreno učilište, Javna vatrogasna postrojba i Gradski vrtić. Grad ima 42 zaposlenika, a proračunski korisnici 91 zaposlenika. Gradsko vijeće ima 17 članova. 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 proračuna su planirani u iznosu 56.914.469,00 kn, a ostvareni su u iznosu 52.990.097,00 kn, što je za 3.924.372,00 ili 6,9% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 6.006.640,00 kn ili 12,8%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2010.

Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	54.437.469,00	50.538.023,00	92,8	95,4
1.1.	Prihodi od poreza	21.316.000,00	20.624.727,00	96,8	38,9
1.1.1.	Porez i prerez na dohodak		20.089.003,00	-	37,9
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		153.341,00	-	0,3
1.1.3.	Gradski porezi		382.383,00	-	0,7
1.2.	Pomoći	25.334.469,00	22.592.026,00	89,2	42,6
1.2.1.	Tekuće pomoći		2.287.698,00	-	4,3
1.2.2.	Kapitalne pomoći		20.304.328,00	-	38,3
1.3.	Prihodi od imovine	1.715.000,00	1.641.154,00	95,7	3,1
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	28.000,00	23.025,00	82,2	0,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.687.000,00	1.618.129,00	95,9	3,1
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	5.082.000,00	4.754.088,00	93,5	9,0
1.4.1.	Administrativne pristojbe	682.000,00	612.789,00	89,9	1,2
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	4.400.000,00	4.141.299,00	94,1	7,8
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		4.141.299,00	-	7,8
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	990.000,00	926.028,00	93,5	1,8
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	2.357.000,00	2.341.106,00	99,3	4,4
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	200.000,00	181.335,00	90,7	0,3
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	2.157.000,00	2.159.771,00	100,1	4,1
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	120.000,00	110.968,00	92,5	0,2
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	120.000,00	110.968,00	92,5	0,2
	Ukupno	56.914.469,00	52.990.097,00	93,1	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 22.592.026,00 kn ili 42,6% i prihodi od poreza u iznosu 20.624.727,00 kn ili 38,9%. Svi drugi prihodi iznose 9.773.344,00 kn ili 18,5%. Uvedeni su svi gradski porezi i prerez porezu na dohodak po stopi od 5,0%.

Tekuće pomoći ostvarene su iz županijskog proračuna u iznosu 1.266.138,00 kn, državnog proračuna u iznosu 938.012,00 kn, te od drugih jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 83.548,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće pomoći iz županijskog proračuna ostvarene su za ogrjev korisnicima socijalne skrbi u iznosu 962.350,00 kn i provođenje predsjedničkih izbora u iznosu 119.288,00 kn, a tekuće pomoći iz državnog proračuna ostvarene su za financiranje rashoda poslovanja.

Kapitalne pomoći ostvarene su iz državnog proračuna u iznosu 19.773.721,00 kn, iz županijskog proračuna u iznosu 360.000,00 kn, te od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu 170.607,00 kn.

Vrijednosno najznačajnije kapitalne pomoći iz državnog proračuna ostvarene su od Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva u iznosu 13.126.220,00 kn za sanaciju stambenih zgrada u svrhu stambenog zbrinjavanja na područjima posebne državne skrbi, 2.765.198,00 kn za sanaciju doma kulture u jednom naselju, 500.000,00 kn za sanaciju nerazvrstanih cesta i 500.000,00 kn za izmještanje oborinskog kolektora, te od Vlade Republike Hrvatske u iznosu 1.245.451,00 kn za provođenje IPA projekta Vodoopskrbni i kanalizacijski sustav s uređajem za pročišćavanje otpadnih voda za Grad i 1.259.059,00 kn za izgradnju spomenika. Kapitalne pomoći iz županijskog proračuna ostvarene su za sanaciju dječjeg igrališta. Kapitalne pomoći od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost ostvarene su u iznosu 94.607,00 kn za kupnju komunalne opreme i 76.000,00 kn za sanaciju divljih deponija.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode od kapitalnih pomoći, od komunalne naknade i doprinosa, od prodaje nefinancijske imovine, na decentralizirana sredstva za Javnu vatrogasnu postrojbu, naknade za koncesije, za priključke na komunalnu infrastrukturu i za uređenje voda, te na prihode od spomeničke rente. Ostvareni su u iznosu 33.714.228,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 63,6%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 30.432.290,00 kn. Nisu utrošena sredstva u iznosu 3.281.938,00 kn od čega je kod poslovne banke deponirano 801.256,00 kn koje je doznačila Vlada Republike Hrvatske za IPA projekt, te se na žiro računu nalaze druga neutrošena namjenska sredstva za sanaciju zgrada, ogrjev i projekt ceste u iznosu 178.304,00 kn. Dio namjenskih prihoda od kapitalnih pomoći za sufinanciranje sanacije stambenih objekata, ceste, spomenika, prihoda od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo i od naknade za uređenje voda u iznosu 2.302.378,00 kn, utrošen je za tekuće proračunske potrebe, a trebalo ih je utrošiti za namjene za koje su doznačeni.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2010.

Tablica broj 2

## Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	38.590.740,00	34.419.737,00	89,2	88,4
1.1.	Rashodi za zaposlene	13.869.700,00	13.579.775,00	97,9	34,9
1.2.	Materijalni rashodi	16.930.040,00	14.174.840,00	83,7	36,4
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	660.540,00	600.944,00	91,0	1,5
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	2.145.800,00	1.973.610,00	92,0	5,1
1.2.3.	Rashodi za usluge	12.217.700,00	9.835.053,00	80,5	25,3
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.906.000,00	1.765.233,00	92,6	4,5
1.3.	Financijski rashodi	776.000,00	526.762,00	67,9	1,4
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	780.000,00	755.800,00	96,9	1,9
1.5.	Drugi rashodi poslovanja	6.235.000,00	5.382.560,00	86,3	13,8
1.5.1.	Tekuće donacije	3.115.000,00	2.584.819,00	83,0	6,6
1.5.2.	Kapitalne donacije	357.000,00	384.941,00	107,8	1,0
1.5.3.	Izvanredni rashodi	2.760.000,00	2.411.770,00	87,4	6,2
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	5.495.800,00	4.107.012,00	74,7	10,5
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	1.950.000,00	767.188,00	39,3	2,0
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	3.545.800,00	3.339.824,00	94,2	8,5
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	440.000,00	435.011,00	98,9	1,1
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	440.000,00	435.011,00	98,9	1,1
4.	Pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina	12.387.929,00	0,00	-	-
Ukupno		56.914.469,00	38.961.760,00	68,5	100,0
Višak prihoda i primitaka			14.028.337,00		

Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 56.914.469,00 kn, a izvršeni su u iznosu 38.961.760,00 kn što je za 17.952.709,00 kn ili 31,5% manje od plana. Višak prihoda i primitaka za 2010. iznosi 14.028.337,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 23.387.928,00 kn, te manjak za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 9.359.591,00 kn. Dospjele obveze koncem 2010. iznose 10.912.711,00 kn. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, te voditi računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Iznad planiranih izvršeni su rashodi za kapitalne donacije za 27.941,00 kn ili 7,8%. Znatno ispod plana u nominalnom iznosu izvršeni su materijalni rashodi za 2.755.200,00 kn ili 16,3% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 1.388.788,00 kn ili 25,3%. Stoga je izmjenama proračuna trebalo realnije planirati rashode.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 14.174.840,00 kn ili 36,4% i rashode za zaposlene u iznosu 13.579.775,00 kn ili 34,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi (financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja, rashodi za nabavu nefinancijske imovine i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 11.207.145,00 kn i imaju udjel 28,7%.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 87.128.092,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora  
početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	46.375.710,00	59.937.869,00	129,2
2.	Financijska imovina	25.108.372,00	27.190.223,00	108,3
2.1.	Novčana sredstva	23.553,00	180.486,00	-
2.2.	Depoziti	213.000,00	1.344.784,00	-
2.3.	Potraživanja	10.693.770,00	11.588.072,00	108,4
2.4.	Dani zajmovi	573.449,00	462.481,00	80,6
2.5.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	13.604.600,00	13.614.400,00	100,1
	Ukupno imovina	71.484.082,00	87.128.092,00	121,9
3.	Obveze	25.280.056,00	12.058.310,00	47,7
4.	Vlastiti izvori	46.204.026,00	75.069.782,00	162,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	71.484.082,00	87.128.092,00	121,9
	Izvanbilančni zapisi	1.568.360,00	1.160.843,00	74,0

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 35.243.433,00 kn, zemljišta 21.991.095,00 kn, projekata 1.480.167,00 kn, ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja 262.465,00 kn, opreme 228.697,00 kn, prijevoznih sredstava 158.098,00 kn, plemenite metale i ostale pohranjene vrijednosti (djela likovnih umjetnika) 72.147,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (ulaganja u računalne programe) 60.663,00 kn i nefinancijske imovine u pripremi (projekti, planovi i drugo) 441.104,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine povećana je za 13.562.159,00 kn ili 29,2% najvećim dijelom zbog uknjižbe Grada na česticama zemljišta namijenjenog provođenju IPA projekta u vrijednosti 7.597.575,00 kn i uknjižbe građevinskog zemljišta kojeg je darovala Vlada Republike Hrvatske u svrhu dovršenja postojeće poduzetničke zone, u vrijednosti 4.276.400,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 180.486,00 kn, depozite 1.344.784,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 11.406.479,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 49.979,00 kn, druga potraživanja 131.614,00 kn, dane zajmove 462.481,00 kn, te dionice i udjele 13.614.400,00 kn. Depoziti u iznosu 1.344.784,00 kn odnose se na deponirana sredstva za provođenje IPA projekta 1.126.542,00 kn, te za izvlaštenje zemljišta i za izgradnju spomenika 218.242,00 kn.



Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 9.891.329,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 1.021.382,00 kn i za primljene zajmove 1.145.599,00 kn. Najznačajnije obveze za rashode poslovanja odnose se na obveze za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 5.103.067,00 kn i obveze za komunalne usluge u iznosu 3.047.301,00 kn. Obveze za primljene zajmove odnose se na obveze iz prethodne godine prema dugoročnom kreditu za otkup zemljišta i pripremu za izgradnju ceste do uređaja za pročišćavanje voda u iznosu 1.099.989,00 kn i po ugovoru za najam vozila u iznosu 45.610,00 kn.

U izvanbilančnim zapisima evidentirana su dana jamstva u ranijim godinama za zaduživanja trgovačkom društvu za upravljanje zgradama i tržnicama na malo u vlasništvu Grada za kredit kod poslovne banke za izgradnju tržnice. Tijekom 2010. evidentirana su dana jamstva iz 2009. u iznosu 779.983,00 kn i otplaćena jamstva u iznosu 1.187.500,00 kn.

## II. REVIZIJA ZA 2010.

### 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. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku i elektronskim medijima. 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 gradonačelnicom, pročelnicom za proračun i financije, voditeljem računovodstva i referentom javne nabave.

### Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2009., 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 izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole, te sastavljanje godišnjeg izvješća o sustavu unutarnjih financijskih kontrola, evidentiranje rashoda, potraživanja, imovine, obveza i danih jamstava za zaduživanje u skladu sa zakonskim odredbama, evidentiranje potraživanja za vrijednost više ugovorene i plaćene cijene po ugovoru o kupoprodaji zemljišta i poduzimanje mjera za naplatu navedenih potraživanja, evidentiranje obveza i uplatu dijela prihoda od prodaje stanova u državni proračun prema zakonskim odredbama, te koristiti namjenske prihode u skladu sa zakonskim propisima, ugovorima i odlukama.

Nadalje je naložio poduzimanje svih raspoloživih mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu sa zakonskim odredbama, izvršavanje rashoda i izdataka do visine planirane proračunom u skladu sa zakonskim odredbama, usklađivanje sredstava planiranih programima održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, socijalnih davanja, javnih potreba u kulturi, javnih potreba u športu i planom nabave sa sredstvima planiranima proračunom, te nabavu roba i radova obavljati u skladu s propisima o javnoj nabavi, te je predložio pitanje vodoopskrbe i pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Revizijom za 2010. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Evidentirani su rashodi, potraživanja, imovina, obveze i dana jamstva za zaduživanje u skladu sa zakonskim odredbama.
- Evidentirana su potraživanja za vrijednost više ugovorene i plaćene cijene po ugovoru o kupoprodaji zemljišta.

Nalozi i preporuka prema kojima nije postupljeno:

- Izrađen je plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole, te je sastavljeno sastavljeno godišnje izvješće o sustavu unutarnjih financijskih kontrola, ali sustav unutarnjih financijskih kontrola nije razvijen u skladu s propisima koji uređuju ovo područje.
- Obveze za prihode od prodaje stanova nisu evidentirane, a dio navedenih prihoda nije uplaćen u državni proračun.
- Dio namjenskih prihoda nije utrošen u skladu sa zakonskim propisima, ugovorima i odlukama.
- Nisu poduzimane sve raspoložive mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, te potraživanja za više ugovorenu i plaćenu cijenu po ugovoru o kupoprodaji zemljišta.
- Pojedini rashodi su izvršeni iznad visine planirane proračunom.
- Sredstva planirana programima održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, programima socijalnih davanja, javnih potreba u kulturi i športu, te planom nabave nisu usklađena sa sredstvima koja su planirana proračunom.
- Pitanja vodoopskrbe i pripadnosti vodnih naknada na području Grada nisu uređena u skladu sa zakonskim odredbama.
- Nabava pojedinih roba i radova nije obavljana u skladu s propisima o javnoj nabavi.

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

## Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnost i propusti koji se odnose na: sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i primitke, te rashode i izdatke.

### 1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). 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, u lipnju 2010. donesen je plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, u siječnju 2011. provedena je samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola, te je sastavljeno godišnje izvješće o sustavu unutarnjih financijskih kontrola za 2010. Grad nije razvio financijsko upravljanje i kontrole, jer misija, vizija i ključni ciljevi nisu utvrđeni, poslovni procesi nisu popisani ni opisani, mapa poslovnih procesa nije sastavljena, strategija upravljanja rizicima nije sastavljena, te planovi za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola nisu doneseni. Prema odredbama članka 7. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10), čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava, te učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obavezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

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

Državni ured za reviziju nalaže i dalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu financijskih kontrola u javnom sektoru i prema Planu uspostave financijskog upravljanja i kontrola.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Izjavljuje da će i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola te da je u tijeku sačinjavanje izjave o viziji, misiji i ključnim ciljevima Grada. Nadalje navodi da su sve ostale aktivnosti koje su planirane u Planu uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole Grada za 2010. izvršene, a sve druge komponente financijskog upravljanja i kontrole u pogledu planiranih aktivnosti koje su sastavni dio Plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, predviđene su za 2011.*

## 2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U glavnoj knjizi nisu evidentirane obveze i nisu uplaćena sredstva u državni proračun od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo, koje prema pomoćnoj evidenciji za 2010. iznose 118.530,00 kn. Prihodi od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 197.291,00 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 okviru obveza za rashode poslovanja evidentirane su obveze prema pravnoj osobi za upravljanje vodama u državnom vlasništvu za uplatu naknade za uređenje voda u iznosu 461.476,00 kn. Grad nije na račun navedene pravne osobe redovito uplaćivao navedena sredstva. Prema odredbama članka 17. Zakona o financiranju vodnoga gospodarstva (Narodne novine 153/09) naplaćeni iznosi naknade za uređenje voda doznaju se jednom tjedno na uplatne račune pravne osobe za upravljanje vodama u državnom vlasništvu. Stoga je potrebno sredstva od naknade za uređenje voda redovno doznavačavati u skladu sa zakonskim propisima.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje obveza i uplatu dijela prihoda od prodaje stanova u državni proračun prema odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, te redovito doznavačavanje naplaćenih sredstava od naknade za uređenje voda pravnoj osobi za upravljanje vodama u državnom vlasništvu u skladu s odredbama Zakona o financiranju vodnog gospodarstva.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Izjavljuje da sredstva od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 118.530,00 kn nije uplatio u državni proračun, te da je navedena sredstva, zbog nedostatka vlastitih sredstava, utrošio za izradu projektne dokumentacije za sanaciju zgrada koje je financiralo Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva. Također izjavljuje da se obvezuje navedena sredstva uplatiti u državni proračun u 2011., te navedenu obvezu evidentirati u glavnoj knjizi. Nadalje navodi da tijekom 2010. naplaćena sredstva od naknade za uređenje voda nisu redovito doznavačavana pravnoj osobi za upravljanje vodama zato što je Grad vršio ulaganja u projekt predpristupnog fonda IPA - Vodovodni i kanalizacijski sustav s uređajem za pročišćavanje za grad Knin, te da je postignut dogovor s navedenom pravnom osobom da se preostali dug iz 2010. plati u sedam obroka počevši od 25. lipnja 2011., čime će se dugovanje podmiriti u 2011.*

## 3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici proračuna su planirani u iznosu 56.914.469,00 kn, a ostvareni su u iznosu 52.990.097,00 kn, što je za 3.924.372,00 ili 6,9% manje od plana.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode od kapitalnih pomoći, od komunalne naknade i doprinosa, od prodaje nefinancijske imovine, na decentralizirana sredstva za Javnu vatrogasnu postrojbu, naknade za koncesije, za priključke na komunalnu infrastrukturu i za uređenje voda, te na prihode od spomeničke rente.

Ostvareni su u iznosu 33.714.228,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 63,6%. Od toga je za propisane namjene utrošeno je 30.432.290,00 kn. Nisu utrošena sredstva u iznosu 3.281.938,00 kn od čega je kod poslovne banke deponirano 801.256,00 kn koje je doznala Vlada Republike Hrvatske za IPA projekt, te se na žiro računu nalaze druga neutrošena sredstva od sanacije zgrada, ogrjeva i projekta ceste u iznosu 178.304,00 kn. Dio namjenskih prihoda od kapitalnih pomoći za sufinanciranje sanacije stambenih objekata, sanaciju mosta, cestu i spomenik, naknada za uređenje voda i prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 2.302.378,00 kn, utrošen je za tekuće proračunske potrebe, a trebalo ih je utrošiti za namjene za koje su doznačeni.

Koncem 2010. potraživanja su iskazana u iznosu 11.588.072,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 11.406.479,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 49.979,00 kn i druga potraživanja u iznosu 131.614,00 kn. Dospjela potraživanja iskazana su u iznosu 11.060.623,00 kn i čine 20,9% ukupnih prihoda i primitaka. Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 5.586.851,00 kn, naknadu za uređenje voda 3.217.799,00 kn, gradske poreze 1.929.972,00 kn, više plaćenu kupoprodajnu cijenu zemljišta 321.540,00 kn, zakup poslovnih prostora 265.634,00 kn, naknade za koncesije 31.765,00 kn, komunalni doprinos 22.589,00 kn, kamate na dane zajmove za poticanje poduzetništva 22.566,00 kn i korištenje javnih površina u iznosu 7.967,00 kn, te je evidentirana pretplata za autotaksi pristojbe 204,00 kn. Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine odnose se na potraživanja od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Druga potraživanja odnose se na potraživanja iz prethodnih godina u iznosu 119.622,00 kn, od zaposlenih 9.594,00 kn, te za više plaćene poreze i doprinose 2.398,00 kn. Razrez i naplata gradskih poreza povjereni su Poreznoj upravi koja ne izvještava Grad o poduzetim mjerama za naplatu navedenih poreza. Za naplatu dospjelih potraživanja za komunalnu naknadu, naknade za uređenje voda, kamate na dane zajmove za poticanje poduzetništva, zakup poslovnih prostora, korištenje javnih površina i naknada za koncesije u iznosu 1.064.655,00 kn Grad je u 2010. slao opomene. Za naplatu dospjelih potraživanja za komunalnu naknadu, zakup poslovnih prostora, kamate na dane zajmove, korištenje javnih površina i naknade za koncesije u iznosu 200.804,00kn Grad je provodio ovrhe. Za naplatu dospjelih potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 164.682,00 kn Grad je sklapao sporazume o obročnom plaćanju duga po kojima nije postupljeno, te su pokrenute sudske tužbe za potraživanja u iznosu 58.308,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja za dio komunalne naknade, dio naknade za koncesije, više plaćenu kupoprodajnu cijenu zemljišta, komunalni doprinos, od zaposlenih, za više plaćene poreze i doprinose, prodaju stanova na kojima postoji stanarsko pravo, potraživanja iz prethodnih godina u iznosu 7.896.110,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. 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 (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.

Državni ured za reviziju nalaže koristiti namjenske prihode u skladu sa zakonskim propisima, ugovorima i odlukama. Državni ured za reviziju nalaže i nadalje poduzimati sve raspoložive mjere za naplatu potraživanja.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Izjavljuje da je dio prihoda od kapitalnih pomoći zbog trenutnih problema s likvidnošću utrošio za tekuće proračunske potrebe, te da će u 2011. iz vlastitih prihoda nadoknaditi navedena sredstva i podmiriti obveze. Navodi da će i nadalje poduzimati sve raspoložive mjere za naplatu potraživanja.*

#### 4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 56.914.469,00 kn, a izvršeni su u iznosu 38.961.760,00 kn što je za 17.952.709,00 kn ili 31,5% manje od plana. Višak prihoda i primitaka za 2010. iznosi 14.028.337,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 23.387.928,00 kn, te manjak za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 9.359.591,00 kn. Dospjele obveze koncem 2010. iznose 10.912.711,00 kn. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, te voditi računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Iznad planiranih izvršeni su rashodi za kapitalne donacije koji su planirani u iznosu 357.000,00 kn, a izvršeni u iznosu 384.941,00 kn što je za 27.941,00 kn ili 7,8% 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, javnih potreba u kulturi, u športu, programom održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađena sa sredstvima planiranima proračunom.

Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 13.579.775,00 kn, od čega se na gradsku upravu odnosi 4.712.210,00 kn, a na proračunske korisnike 8.867.565,00 kn. Rashodi za gradsku upravu odnose se na plaće u iznosu 4.589.617,00 kn (bruto plaće 3.919.388,04 kn i doprinosi na plaće 670.228,95 kn) i druge rashode za zaposlene 122.593,00 kn). Grad je u 2010. imao 42 zaposlenika. Kod isplaćivanja mase sredstava za plaće, kod utvrđivanja osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata, postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10), osim što odluke o osnovici i koeficijentima nisu donesene u zakonom utvrđenim rokovima. U rujnu 2010. donesena je Odluka o utvrđivanju osnovice za izračun plaće službenika i namještenika koja se primjenjivala i na izračun plaće dužnosnika, a prema kojoj su se plaće obračunavale do konca 2010.

U studenome 2010., su donesene Odluka o plaći i drugim pravima gradonačelnika i zamjenika gradonačelnika iz radnog odnosa, Odluka o izmjenama Odluke o plaćama dužnosnika Grada Knina i naknadama troškova izabranih osoba koje dužnost obavljaju počasnno, Odluka o naknadi za rad zamjenika gradonačelnika koji dužnost obnaša bez zasnivanja radnog odnosa te Odluka o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika. Odluka o utvrđivanju osnovice za obračun plaće službenika i namještenika u upravnim tijelima Grada donijeta je u prosincu. Na temelju navedenih odluka donesena su rješenja o plaći po kojima se plaće obračunavaju od 1. siječnja 2011.

U okviru kapitalnih donacija u 2010. je evidentiran prijenos sredstava komunalnom društvu u vlasništvu Grada za radove na sanaciji biopročistača otpadnih voda u iznosu 228.910,00 kn, te su evidentirani rashodi za nabavu komunalne opreme (kontejnera) u vrijednosti 135.152,00 kn, što je ukupno 364.062,00 kn ili 0,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Postupak nabave za radove na sanaciji biopročistača provelo je komunalno društvo. Grad je proveo postupak nabave za nabavu komunalne opreme koju je ustupio komunalnom društvu. Navedena imovina evidentirana je u imovini komunalnog društva. Grad je u ranijim godinama navedenom komunalnom društvu za izgradnju vodoopskrbne i kanalizacijske infrastrukture u poduzetničkoj zoni prenio 1.742.364,00 kn. Postupke nabave provodilo je komunalno društvo. Ulaganja u vodoopskrbnu i kanalizacijsku infrastrukturu u poduzetničkoj zoni 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.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 340.000,00 kn. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011.



Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinca lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotaka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda do visine planirane proračunom. Nalaže se uskladiti sredstva planirana programom održavanja komunalne infrastrukture, programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, programom socijalnih davanja, programom javnih potreba u kulturi i programom javnih potreba u športu, sa sredstvima planiranima proračunom, te se kod donošenja akata o plaćama nalaže postupanje u skladu sa zakonskim odredbama.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Izjavljuje da će žurno pristupiti izradi prijedloga mjera za pokriće manjka. Vezano za izvršavanje rashoda iznad planiranih očituje se da je u proračunu za 2010. planirao stavku za izgradnju spomenika u iznosu 800.000,00 kn, međutim, kako do konca 2010. nije bilo izvjesno ostvarivanje prihoda od kapitalne pomoći za izgradnju spomenika, navedena stavka nije planirana proračunom. Također navodi da su koncem 2010. doznačena navedena sredstva u proračun, te se pristupilo izgradnji spomenika, uslijed čega su izvršeni rashodi iznad planiranih. Grad se nadalje očituje da će kroz 2011. redovito usklađivati programe socijalnih davanja, javnih potreba u kulturi, javnih potreba u športu, te programe gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture sa sredstvima predviđenima proračunom. Izjavljuje da su svi akti vezani za plaće službenika i namještenika te dužnosnika doneseni i usklađeni sa zakonskim odredbama u studenome 2010., a primjenjuju se od siječnja 2011.*

## 5. Postupci javne nabave

- 5.1. Grad je donio plan nabave za 2010. Sredstva planirana planom nabave nisu usklađena sa sredstvima planiranima proračunom za 2010. Vođena je evidencija postupaka javne nabave. Izvješće o javnoj nabavi za 2010. dostavljeno je tijelu nadležnom za sustav javne nabave. Za 2010. planirana je nabava roba, radova i usluga pojedinačne vrijednosti iznad 70.000,00 kn u iznosu 18.350.000,00 kn s porezom na dodatnu vrijednost. U 2010. provedeno je deset postupaka javne nabave, na temelju kojih su zaključeni ugovori za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti 11.040.060,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. U 2010. su evidentirani rashodi koji su podlijegali postupcima javne nabave u iznosu 7.776.600,00 kn, od čega su za rashode u iznosu 3.455.368,00 kn postupci javne nabave provedeni u 2010.

U 2010. rashodi za uredski materijal izvršeni su u iznosu 182.004,00 kn, motorni benzin 148.744,00 kn i lož ulje 220.770,00 kn. Za nabavu navedenih roba postupci javne nabave su provedeni i ugovori zaključeni u 2009. na rok od godine dana. Ugovor za nabavu uredskog materijala zaključen je u prosincu u vrijednosti 120.740,00 kn, za nabavu motornog benzina u kolovozu u vrijednosti 141.352,00 kn, te za nabavu lož ulja u rujnu u vrijednosti 160.991,00 kn.

Nakon isteka roka na koji su zaključeni navedeni ugovori nisu tijekom 2010. provedeni postupci javne nabave. S obzirom da je godišnja vrijednost nabave navedenih roba iznad 70.000,00 kn, trebalo je, nakon isteka važenja starih ugovora, provesti postupke javne nabave i zaključiti nove ugovore s izabranim ponuditeljima.

Za radove na sanaciji dviju stambenih zgrada i zgrade vrtića, nakon provedenih postupaka javne nabave, zaključeni su u 2008. i 2009. ugovori u vrijednosti 4.890.119,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Nakon što su ispostavljene prve privremene obračunske situacije, u 2010. su zaključeni dodaci osnovnim ugovorima u vrijednosti 840.289,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, bez provođenja propisanih postupaka nabave. 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.

Za uređenje prostorija za kulturno umjetnička društva, u lipnju 2009. zaključen je ugovor u vrijednosti 366.332,28 kn s porezom na dodanu vrijednost, ugovoreni rok izvođenja radova je 90 kalendarskih dana. Ustupanje navedenih radova obavljeno je izravno, bez provođenja propisanih postupaka javne nabave. Izvođač radova ispostavio je u 2009. račun u iznosu 84.705,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, te u 2010. prvu privremenu obračunsku situaciju na 243.265,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Okončana obračunska situacija nije ispostavljena.

Neprovođenje postupka javne nabave za nabavu roba, radova i usluga nije u skladu s odredbama članka 128. Zakona o javnoj nabavi 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, te 500.000,00 kn i manje za radove.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti sredstva planirana planom nabave sa sredstvima planiranima u proračunu, nabavu roba, radova o usluga obavljati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, te nalaže poštivanje ugovorenih rokova izvođenja radova.

- 5.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Izjavljuje da će po hitnom postupku provesti postupke javne nabave za lož ulje, benzin i uredski materijal. Nadalje navodi da su tijekom 2009. sklopljena dva dodatka osnovnim ugovorima koji se odnose na sanaciju dviju zgrada i dječjeg vrtića u ukupnom iznosu 840.289,00 kn bez odgovarajućeg postupka javne nabave, jer se tijekom izvođenja radova pojavila potreba za izvođenjem dodatnih radova koji su bili tehnički neodvojivi od radova planiranih troškovnikom, te da bi se izbjegli troškovi skidanja skela i premještanja, kao i zbog žurnosti u poštivanju rokova za završetak radova. Također izjavljuje da se obvezuje pri izradi sljedećeg proračuna uskladiti sredstva planirana planom nabave sa sredstvima planiranima proračunom, te nabavu roba i usluga obavljati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 2010. 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:
  - Revizijom obavljenom za 2009. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na razvoj sustava unutarnjih financijskih kontrola, evidentiranje obveza za prihode od prodaje stanova i uplaćivanje dijela navedenih prihoda u državni proračun, trošenje dijela namjenskih prihoda, poduzimanje svih raspoloživih mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, te potraživanja za više ugovorenu i plaćenu cijenu po ugovoru o kupoprodaji zemljišta, izvršavanje rashoda iznad visine planirane proračunom, usklađivanje sredstava planiranih programima održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, programima socijalnih davanja, javnih potreba u kulturi i športu, te planom nabave sa sredstvima planiranima proračunom, uređivanje pitanja vodoopskrbe i pripadnosti vodnih naknada na području Grada u skladu sa zakonskim odredbama, te provođenje nabave roba i radova u skladu s propisima o javnoj nabavi. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
  - Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije razvijen u skladu s propisima koji uređuju ovo područje jer misija, vizija i ključni ciljevi nisu utvrđeni, poslovni procesi nisu popisani ni opisani, mapa poslovnih procesa nije sastavljena, strategija upravljanja rizicima nije sastavljena, a planovi za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola nisu doneseni. (točka 1. Nalaza)
  - U glavnoj knjizi nisu evidentirane obveze i nisu uplaćena sredstva u državni proračun od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo, koje prema pomoćnoj evidenciji za 2010. iznose 118.530,00 kn. Grad nije na račun pravne osobe za upravljanje vodama u državnom vlasništvu uplatio naknadu za uređenje voda u iznosu 461.476,00 kn. (točka 2. Nalaza)
  - Dio namjenskih prihoda od kapitalnih pomoći za sufinanciranje sanacije stambenih objekata, ceste, spomenika, prihoda od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo i od naknade za uređenje voda u iznosu 2.302.378,00 kn utrošen je za tekuće proračunske potrebe, a trebalo ih je utrošiti za namjene za koje su doznačeni. Koncem 2010. potraživanja su iskazana u iznosu 11.588.072,00 kn, od čega je dospjelo 11.060.623,00 kn.

Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu, naknade za uređenje voda, kamata na dane zajmove za poticanje poduzetništva, zakup poslovnih prostora, korištenje javnih površina i naknada za koncesije u iznosu 1.064.655,00 kn slane su opomene, za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu, zakup poslovnih prostora, kamate na dane zajmove, korištenje javnih površina i naknade za koncesije u iznosu 200.804,00 kn provedene su ovrhe, za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 164.682,00 kn sklapani su sporazumi o obročnom plaćanju duga po kojima nije postupljeno, te su pokrenute sudske tužbe za potraživanja u iznosu 58.308,00 kn. Za naplatu potraživanja za dio komunalne naknade, dio naknade za koncesije, više plaćenu kupoprodajnu cijenu zemljišta, komunalni doprinos, od zaposlenih, za više plaćene poreze i doprinose, prodaju stanova na kojima postoji stanarsko pravo i potraživanja iz prethodnih godina u iznosu 7.896.110,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. (točka 3. Nalaza)

- Višak prihoda i primitaka za 2010. iznosi 14.028.337,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 23.387.928,00 kn, te manjak za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 9.359.591,00 kn. Dospjele obveze koncem 2010. iznose 10.912.711,00 kn. Iznad planiranih izvršeni su rashodi za kapitalne donacije za 27.941,00 kn ili 7,8% više od plana. Rashodi za plaće u gradskoj upravi izvršeni su u iznosu 4.589.617,00 kn. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih oduka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima, osim što odluke o koeficijentima i osnovici za obračun plaće dužnosnika, službenika i namještenika nisu donesene u zakonom utvrđenim rokovima. Sredstva planirana programom održavanja te gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, programom socijalnih davanja, javnih potreba u kulturi, u športu, i planom nabave nisu usklađena sa sredstvima planiranima proračunom. U okviru kapitalnih donacija u 2010. je evidentiran prijenos sredstava komunalnom društvu u vlasništvu Grada za radove na sanaciji biopročistača otpadnih voda i rashodi za nabavu komunalne opreme u vrijednosti 364.062,00 kn ili 0,9% ukupno izvršenih rashoda izdataka. Navedena imovina evidentirana je u imovini komunalnog društva. Grad je u ranijim godinama navedenom komunalnom društvu za izgradnju vodoopskrbne i kanalizacijske infrastrukture u poduzetničkoj zoni prenio 1.742.364,00 kn. 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 Zakona o vodama prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. (točka 4. Nalaza)
- Za nabavu uredskog materijala, motornog benzina i lož ulja godišnje nabavne vrijednosti iznad 70.000,00 kn, nakon isteka ranije zaključenih ugovora, nisu provedeni propisani postupci javne nabave i zaključeni ugovori, a ustupanje radova u vrijednosti 1.206.621,00 kn s porezom na dodanu vrijednost (dodatni radovi na sanaciji dviju stambenih zgrada i zgrade vrtića, te radovi na uređenju prostorija za kulturno umjetnička društva) provedeno je bez propisanih postupaka javne nabave, te kod izvođenja radova na građevinskom objektu nije poštivan ugovoreni rok izvođenja radova. (točka 5. Nalaza)

4. Grad obuhvaća 13 naselja s ukupno 15 190 stanovnika i nalazi se u drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada zaposlena su 42 zaposlenika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnica Josipa Rimac. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 52.990.097,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 38.961.760,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 14.028.337,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 23.387.928,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 9.359.591,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći u iznosu 22.592.026,00 kn ili 42,6% i od poreza u iznosu 20.624.727,00 kn ili 38,9%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 33.714.228,00 kn i čine 63,6% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka, od čega je za propisane namjene utrošeno 30.432.290,00 kn, nisu utrošena sredstva u iznosu 3.281.938,00 kn od čega je dio deponiran kod poslovne banke, a dio se nalazi na žiro računu proračuna, do je 2.302.378,00 kn utrošeno za tekuće proračunske potrebe. Koncem godine potraživanja iznose 11.588.072,00 kn i veća su za 894.302,00 kn ili 8,4% u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja iznose 11.060.623,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 5.586.851,00 kn ili 48,2% te potraživanja za naknadu za uređenje voda u iznosu 3.217.798,00 kn ili 27,8% ukupnih potraživanja. Pri naplati pojedinih potraživanja nisu poduzimane mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Koncem 2010. stanje danih depozita iznosi 1.344.784,00 kn i odnosi se na deponirana sredstva za provođenje IPA projekta, te za izvlaštenje zemljišta i za izgradnju spomenika. Stanje danih zajmova iznosi 462.481,00 kn, a odnosi se na kredite iz ranijih godina za poticanje malog i srednjeg poduzetništva. Stanje zaduženja iznosi 1.145.599,00 kn, a odnosi se na obveze prema ugovoru o dugoročnom kreditu za otkup zemljišta i pripremu za izgradnju pristupne ceste u iznosu 1.099.989,00 kn i obveze po ugovoru o najmu službenog vozila u iznosu 45.610,00 kn. Stanje danih jamstava na koncu 2010. iskazano je u iznosu 1.160.843,00 kn i odnosi se na dano jamstvo u ranijim godinama trgovačkom društvu 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 14.174.840,00 kn ili 36,4% i rashode za zaposlene u iznosu 13.579.775,00 kn ili 34,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih oduka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima, osim što pojedine odluke nisu donesene u propisanim rokovima. Komunalne djelatnosti obavljane su prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Grad je u 2010. evidentirao prijenos sredstava komunalnom društvu u svom vlasništvu u iznosu 364.062,00 kn za sanaciju biopročistača u sustavu odvodnje, te rashode za nabavu komunalne opreme koji su evidentirani u imovini komunalnog društva. Grad je navedenom komunalnom društvu za izgradnju vodoopskrbne i kanalizacijske infrastrukture u poduzetničkoj zoni u prethodnim godinama prenio 1.742.364,00 kn. Prethodno nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi, 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. Nabava dijela roba i radova provedena je bez propisanih postupaka javne nabave, a kod izvođenja radova na građevinskom objektu nije se postupalo u skladu sa zaključenim ugovorom u pogledu roka završetka radova. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na evidentiranje rashoda, potraživanja, imovine, obveza i danih jamstava, te potraživanja za vrijednost više ugovorene i plaćene cijene po ugovoru o kupoprodaji zemljišta, dok nije postupljeno prema nalogima i preporuci koja se odnosi na razvoj sustava unutarnjih financijskih kontrola, evidentiranje obveza za prihode od prodaje stanova i uplaćivanje dijela navedenih prihoda u državni proračun, trošenje dijela namjenskih prihoda, poduzimanje svih raspoloživih mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, te potraživanja za više ugovorenu i plaćenu cijenu po ugovoru o kupoprodaji zemljišta, izvršavanje rashoda iznad visine planirane proračunom, usklađivanje sredstava planiranih programima održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, programima socijalnih davanja, javnih potreba u kulturi i športu, te planom nabave sa sredstvima planiranima proračunom, uređivanje pitanja vodoopskrbe i pripadnosti vodnih naknada na području Grada u skladu sa zakonskim odredbama, te provođenje nabave roba i radova u skladu s propisima o javnoj nabavi, a u reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u nalazu, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.