



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Sisak

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD GLINA

Sisak, srpanj 2012.

## SADRŽAJ

stranica

---

I	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2011.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.	7
	Nalaz za 2011.	9
III.	MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Sisak

KLASA: 041-01/12-02/121

URBROJ: 613-05-12-18

---

Sisak, 31. srpnja 2012.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
GRADA GLINE ZA 2011.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Gline (dalje u tekstu: Grad) za 2011.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 17. svibnja do 31. srpnja 2012.

## **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, 16/07, 95/08-Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 46/10 i 145/10) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Sisačko – moslavačke županije. Grad obuhvaća 69 naselja s ukupno 9 341 stanovnika (prema popisu iz 2011.). Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08 i 57/11) Grad pripada 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, 36/09 i 150/11) 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 upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojeni su upravni odjel za gospodarske djelatnosti, prostorno uređenje, gradnju i gradsku imovinu, društvene djelatnosti i europske integracije, financije i proračun te stručna služba. Izmjenama odluke o ustrojstvu i djelokrugu rada upravnih tijela iz ožujka 2012. ukinut je upravni odjel za društvene djelatnosti i europske integracije, a poslovi preraspodijeljeni na preostale upravne odjele i stručnu službu. Grad ima 26 zaposlenika, a u tri proračunska korisnika radi 20 zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna tijekom 2011. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Milan Bakšić. Gradsko vijeće ima 15 članova.

### **Planiranje**

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna, te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 35.661.349,00 kn, a izmjenama proračuna iz prosinca 2011. u iznosu 29.011.325,00 kn, što je za 6.650.024,00 kn ili 18,6% manje u odnosu na proračun.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine prema kojima su prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2012. planirani u iznosu 27.483.557,00 kn, a za 2013. u iznosu 26.952.787,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirane u razdoblju od 2011. do 2013. po programima, godinama i izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za zemljište namijenjeno sanaciji odlagališta komunalnog otpada u ukupnom iznosu 8.268.347,00 kn, od čega 2.108.347,00 kn u 2011.

## Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

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

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 18.790.354,00 kn, što je za 1.720.789,00 kn ili 8,4% manje od ostvarenih prethodne godine. Prihodi za 2011. su ostvareni za 10.220.971,00 kn ili 35,2% manje od planiranih. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 9.452.524,00 kn.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

### Ostvareni prihodi

Redni broj	Prihodi	u kn		
		Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	9.685.459,00	9.122.922,00	94,2
2.	Pomoći	5.425.415,00	3.168.807,00	58,4
3.	Prihodi od imovine	895.908,00	792.377,00	88,4
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	4.403.167,00	5.247.933,00	119,2
5.	Prihodi od donacija	15.000,00	35.158,00	234,4
6.	Kazne i ostali prihodi	53.331,00	138.840,00	260,3
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	32.863,00	284.317,00	865,2
Ukupno		20.511.143,00	18.790.354,00	91,6

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 9.122.922,00 kn ili 48,6%, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 5.247.933,00 kn ili 27,9% i pomoći u iznosu 3.168.807,00 kn ili 16,9%. Svi ostali prihodi ostvareni su u iznosu 1.250.692,00 kn ili 6,6% ukupno ostvarenih prihoda. Uvedeni su svi gradski porezi osim prireza porezu na dohodak.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, koncesija, zakupa poljoprivrednog zemljišta, eksploatacije mineralnih sirovina, spomeničke rente, naknade štete od osiguravajućih društava, naknade za priključak na komunalnu infrastrukturu, naknade za izgradnju, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, šumskog doprinosa, sufinanciranja cijene usluga dječjeg vrtića i knjižnice, donacija, prodaje stanova sa stanarskim pravom, te prodaje drugih nekretnina i zemljišta, vodni doprinos i sredstva HZZO-a za stručno osposobljavanje bez zasnivanja radnog odnosa. Ostvareni su u iznosu 7.830.451,00 kn što čini 41,7% ukupno ostvarenih prihoda. Iz prethodnih godina prenesena su sredstva namjenskih prihoda u iznosu 3.775.453,00 kn, što s ostvarenim namjenskim prihodima u 2011. ukupno iznosi 11.605.904,00 kn. Od toga je za propisane namjene utrošeno 7.320.207,00 kn, a na žiro računu se na koncu 2011. nalazi 4.285.697,00 kn.

Prihodi od pomoći ostvareni su u iznosu 3.168.807,00 kn, a odnose se na tekuće pomoći u iznosu 2.429.774,00 i druge pomoći u iznosu 739.033,00 kn. Tekuće pomoći se odnose na sredstva iz Državnog proračuna prema odredbama članka 38. i 39. Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2011. (Narodne novine 140/10) u iznosu 2.048.324,00 kn za rashode poslovanja i nabavu nefinancijske imovine te prihode od poreza na dobit za koje nije utvrđena namjena, sredstva Ministarstva turizma u iznosu 30.000,00 kn za projekt uređenja šetališta uz rijeku Glinu, Ministarstva kulture u iznosu 70.000,00 kn za nabavu knjižne i neknjižne građe i informatizaciju u knjižnici, pomoći iz županijskog proračuna u iznosu 281.450,00 kn za program predškole u vrtiću, kreativne radionice u knjižnici, te za podmirenje troškova ogrijeva socijalno ugroženog stanovništva. Druge pomoći dobivene su od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za zamjenu energenta u dječjem vrtiću i jaslicama, nabavu kamiona za odvoz komunalnog otpada i za projekt modernizacije sustava javne rasvjete (projekt energetske učinkovitosti).

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 5.247.933,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od komunalne naknade u iznosu 3.492.883,00 kn, sufinanciranja cijena usluga, participacija u dječjem vrtiću i knjižnici u iznosu 563.764,00 kn, šumskog doprinosa u iznosu 438.080,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 349.623,00 kn, naknade za izgradnju objekata vodne infrastrukture u iznosu 152.397,00 kn, administrativnih pristojbi (prodaja državnih biljega) u iznosu 93.699,00 kn i naknade za priključak na komunalnu infrastrukturu (vodovod i kanalizacija) u iznosu 52.658,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 19.691.218,00 kn, što je za 2.146.347,00 kn ili 9,8% manje od ostvarenih prethodne godine. Rashodi su za 2011. ostvareni za 9.320.107,00 kn manje od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	4.700.974,00	4.570.524,00	97,2
2.	Materijalni rashodi	10.009.206,00	9.938.902,00	99,3
3.	Financijski rashodi	63.423,00	79.290,00	125,0
4.	Subvencije	243.602,00	451.971,00	185,5
5.	Pomoći	259.651,00	364.807,00	140,5
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	854.387,00	883.856,00	103,4
7.	Ostali rashodi	2.390.879,00	1.565.952,00	65,5
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.315.443,00	1.835.916,00	55,4
Ukupno		21.837.565,00	19.691.218,00	90,2
Manjak prihoda		1.326.422,00	900.864,00	67,9

Manjak prihoda tekuće godine iznosi 900.864,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 9.452.524,00 kn (manjak prihoda iz 2010. u iznosu 1.326.422,00 kn umanjen za povrat u državni proračun neutrošenih sredstava za zaštitu kulturne baštine u iznosu 2.911,00 kn i višak iz prethodnih godina u iznosu 10.781.857,00 kn), te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 8.551.660,00 kn.

Vrijednosno su najznačajniji materijalni rashodi u iznosu 9.938.902,00 kn ili 50,5%, rashodi za zaposlene u iznosu 4.570.524,00 kn ili 23,2% i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.835.916,00 kn ili 9,3% ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 3.345.876,00 kn i imaju udjel 17,0% u ukupnim rashodima.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 4.570.524,00 kn od čega se na rashode Grada se odnosi 2.748.879,00 kn, a na proračunske korisnike 1.821.645,00 kn. Rashodi Grada se odnose na plaće i doprinose na plaću u iznosu 2.551.893,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 196.986,00 kn.

Materijalni rashodi u iznosu 9.938.902,00 kn se odnose na usluge u iznosu 6.754.611,00 kn, materijal i energiju u iznosu 1.912.929,00 kn i druge materijalne rashode u iznosu 1.271.362,00 kn. Na rashode Grada odnosi se 9.219.389,00 kn, a vrijednosno najznačajniji su rashodi za održavanja komunalne infrastrukture u iznosu 5.646.511,00 kn. Unutar materijalnih rashoda su ostvareni rashodi za naknade savjetnicima u iznosu 290.433,00 kn. Odredbama članaka 43. i 44. statuta iz kolovoza 2009. je određeno da gradonačelnik može osnovati stalna i povremena radna tijela, a radi davanja stručnog mišljenja i predlaganja rješavanja određenih pitanja u pojedinom području i djelokrugu rada može imenovati posebnog savjetnika. Gradonačelnik je donio rješenja o osnivanju stalnih položaja stručnih savjetnika i imenovao savjetnike za imovinsko-pravne poslove, društvene djelatnosti, komunalno gospodarstvo, tehničku kulturu i poljoprivredu. Nakon provedenog upravnog i inspekcijskog nadzora Ministarstva uprave u jednoj jedinici regionalne samouprave, te odluke Ureda državne uprave, u studenome 2010. Vlada Republike Hrvatske je pokrenula postupak pred Ustavnim sudom radi ocjene suglasnosti s Ustavnom i zakonima odredbi statuta o imenovanju savjetnika i određivanju naknade za rad savjetnika. Odluka Ustavnog suda do vremena obavljanja revizije nije donesena.

Ostali rashodi u iznosu 1.565.952,00 kn (rashodi Grada) se odnose na tekuće donacije udrugama, političkim strankama, vjerskim zajednicama i sportskim društvima.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 1.835.916,00 kn. Od toga su rashodi Grada 1.709.376,00 kn, a odnose se na izgradnju sportske dvorane, nabavu uredske i druge opreme i namještaja u iznosu 1.031.537,00 kn, dodatna ulaganja na građevinskim objektima (za javnu rasvjetu i vodocrpilište) u iznosu 634.789,00 kn te zemljište za odlagalište komunalnog otpada u iznosu 43.050,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 82.491.504,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2011.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora  
početkom i koncem 2011.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	58.761.219,00	60.163.005,00	102,4
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	145.965,00	663.914,00	454,8
1.2.	Građevinski objekti	53.823.544,00	54.163.842,00	100,6
1.3.	Postrojenja i oprema	1.028.467,00	933.880,00	90,8
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	2.340.914,00	2.984.232,00	127,5
1.5.	Druga nefinancijska imovina	1.422.329,00	1.417.137,00	99,6
2.	Financijska imovina	23.670.144,00	22.328.499,00	94,3
2.1.	Novčana sredstva	11.298.439,00	10.310.894,00	91,3
2.2.	Potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	51.229,00	49.851,00	97,3
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	1.688.800,00	1.688.800,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	9.615.422,00	9.308.182,00	96,8
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	1.016.254,00	970.772,00	95,5
Ukupno imovina		82.431.363,00	82.491.504,00	100,1
3.	Obveze	1.894.233,00	1.809.085,00	95,5
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	1.783.362,00	1.773.198,00	99,4
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	110.871,00	3.558,00	3,2
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	0,00	32.329,00	-
4.	Vlastiti izvori	80.537.130,00	80.682.419,00	100,2
Ukupno obveze i vlastiti izvori		82.431.363,00	82.491.504,00	100,1

Vrijednosno značajnija nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata, te građevinskih objekata u pripremi, od kojih su najznačajnija ulaganja u izgradnju sportske dvorane.

Financijska imovina je iskazana u iznosu 22.328.499,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu je manja za 1.341.645,00 kn zbog smanjenja novčanih sredstava i potraživanja za prihode poslovanja, koji su ujedno vrijednosno najznačajnija financijska imovina. Ukupna potraživanja iznose 10.328.805,00 kn, a najvećim se dijelom odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 3.321.165,00 kn, zatezne kamate u iznosu 2.564.800,00 kn, troškove prisilne naplate u iznosu 1.362.136,00 kn, zakup poslovnih prostora u iznosu 1.063.277,00 kn, te prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 865.550,00 kn. Novčana sredstva rezultat su ostvarenog viška prihoda iz ranijih godina (na namjenska sredstva se odnosi 4.285.696,00 kn) i planiraju se utrošiti u 2012. za realizaciju započetih projekata i programa (sanacija odlagališta komunalnog otpada, sportska dvorana i drugo).

Obveze su iskazane u iznosu 1.809.085,00 kn i na koncu 2011. nisu dospjele. Vrijednosno su najznačajnije obveze za rashode poslovanja i to obveze za materijalne rashode u iznosu 1.355.802,00 kn i za zaposlene u iznosu 380.543,00 kn. Obveze su dospjele i podmirene u 2012.



## **II. REVIZIJA ZA 2011.**

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su bili:

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

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

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. 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 provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Grada. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom i pročelnicima upravnih odjela, te drugim zaposlenicima u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

### **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2010., 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 kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio u poslovnim knjigama, financijskim izvještajima, te popisu imovine i obveza evidentirati svu imovinu, poduzimanje mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, donošenje pravilnika o unutarnjem redu, usklađenje odluke o načinu povjeravanja komunalnih djelatnosti na temelju ugovora s propisima, te nabavu radova i usluga provoditi u skladu s propisima o javnoj nabavi. Predložio je nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola, te učinkovitije trošenje proračunskih sredstava.

Revizijom za 2011. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi i preporuka prema kojima je postupljeno:

- poduzimane su mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda,
- odluka o načinu povjeravanja komunalnih djelatnosti na temelju ugovora usklađena je s propisima,
- nabava radova i usluga obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi,
- Grad razvija sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima.

Nalozi u postupku izvršenja:

- u poslovnim knjigama, financijskim izvještajima, te popisu imovine i obveza evidentirana je kuća, gospodarske zgrade i dvorište, te groblja i mrtvačnice na području Grada. Odlukom iz travnja 2011. gradonačelnik je imenovao povjerenstvo, koje poduzima aktivnosti u svrhu rješavanja imovinsko pravnih odnosa,
- učinkovitije trošenje proračunskih sredstava za realizaciju započetih projekata i programa.

Nalog prema kojima nije postupljeno:

- pravilnik o unutarnjem redu nije donesen.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju.

## Nalaz za 2011.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje i rashode.

### 1. Računovodstveno poslovanje

Na dan 31. prosinca 2011. u poslovnim knjigama, financijskim izvještajima, te popisu imovine i obveza nisu evidentirani domovi u naseljima te poslovni prostori (tuđa imovina za koju Državno odvjetništvo Republike Hrvatske i nadležno ministarstvo vodi postupak etažiranja i upisa prava vlasništva). Odlukom iz travnja 2011. gradonačelnik je imenovao povjerenstvo, koje poduzima aktivnosti u svrhu rješavanja imovinsko pravnih odnosa. Odredbama članaka 5., 15. i 87. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/1 i 31/11) propisano je da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, da moraju popisati imovinu i obveze i navesti njihove pojedinačne vrijednost, te da se tuđa imovina evidentira u vanbilančnim zapisima. Odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05, 2/07 i 32/11)) propisano je da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama, financijskim izvještajima, te popisu imovine i obveza evidentirati svu imovinu (uključujući i tuđu imovinu na korištenju) u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

- 1.1. *U očitovanju na nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi računovodstvenog poslovanja Grad navodi da je u 2011. imenovao povjerenstvo koje obavlja procjenu vrijednosti nekretnina u vlasništvu Grada. Prvo se pristupilo procjeni i evidentiranju najvrednijih nekretnina u gradu, a u tijeku je popis imovine izvan grada, uključujući domove. Obvezuje se da će u 2012. i nadalje raditi na rješavanju imovinsko-pravnih odnosa kako bi se sva imovina Grada procijenila i evidentirala u poslovnim knjigama.*

### 2. Rashodi

- 2.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 19.691.218,00 kn, što je za 2.146.347,00 kn ili 9,8% manje od ostvarenih prethodne godine. Na rashode Grada se odnosi 17.016.590,00 kn, a 2.674.628,00 kn na rashode proračunskih korisnika. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 900.864,00 kn, preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 9.452.524,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 8.551.660,00 kn.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 4.570.524,00 kn. Na rashode Grada se odnosi 2.748.879,00 kn, a proračunskih korisnika 1.821.645,00 kn. Rashodi Grada se odnose na plaće i doprinose na plaću u iznosu 2.551.893,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 196.986,00 kn. Grad ima 26 zaposlenika. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika postupljeno je u skladu s propisima.

Pravilnik o unutarnjem redu upravnih tijela Grada nije donesen. Prema odredbi članka 32. Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10) pravilnik o unutarnjem redu je trebalo uskladiti s odredbama navedene Uredbe do 24. rujna 2010.

Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta su ostvareni u iznosu 2.272.487,00 kn. Skreće se pozornost da je u srpnju 2011. stupio na snagu Zakon o cestama (Narodne novine 84/11) kojim je, između ostaloga, propisan pravni status nerazvrstanih cesta, upravljanje, građenje i održavanje, te financiranje nerazvrstanih cesta. Pravni status nerazvrstanih cesta je propisan odredbama članka 101. Zakona o cestama, prema kojima su nerazvrstane ceste javno dobro u općoj uporabi u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem se području nalazi. Evidentiranje postojećih nerazvrstanih cesta u katastru i upis u zemljišne knjige, te radnje koje treba poduzeti jedinica lokalne samouprave vezane za upis u zemljišne knjige je propisan odredbama članaka 131. do 133. spomenutog Zakona. Također je, odredbama članaka 107. do 109. Zakona o cestama, propisano upravljanje, građenje i održavanje nerazvrstanih cesta, financiranje građenja, rekonstrukcija i održavanje, te zaštita nerazvrstanih cesta.

Rashodi za subvencije su ostvareni u iznosu 451.971,00 kn, a odnose se na subvencije poljoprivrednicima u iznosu 357.408,00 kn, razvojnoj agenciji koju je osnovao Grad (dalje u tekstu: Agencija) u iznosu 90.000,00 kn i subvencije obrtnicima u iznosu 4.563,00 kn. Subvencije Agenciji su doznačene za pokriće troškova rada Agencije prema ugovoru o financijskoj pomoći (subvenciji) iz svibnja 2011. i zahtjevima za doznakom sredstava. Prema ugovoru Agencija pruža usluge povezane s aktivnostima vezanim za gospodarski razvoj u skladu s razvojnom strategijom Grada 2009. – 2013. i druge poslove koje joj Grad povjeri (izrada natječajne dokumentacije za kandidiranje gradskih projekata s područja turizma, športa i drugo). Odredbom članka 53. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da su subvencije tekući prijenosi sredstava koji se daju proizvođačima za poticanje proizvodnje određenih proizvoda i pružanja usluga, a mogu se utvrđivati na temelju razine proizvodnje i/ili količine proizvedenih, prodanih ili uvezenih dobara i usluga.

Prema namjenama subvencije se mogu podijeliti na subvencije kamata, subvencije za socijalne doprinose, za program usavršavanja zaposlenih, za restrukturiranje trgovačkog društva, za zatvaranje proizvodnje i drugo. S obzirom da aktima Grada nije utvrđeno koji dio poslovanja (proizvodnje, pružanja usluga) se potiče (unapređuje), Državni ured za reviziju je mišljenja da prijenosi sredstava Agenciji nemaju obilježje subvencija.

Rashodi za donacije udrugama su ostvareni u iznosu 216.332,00 kn. Dodjela sredstava udrugama se provodi na način da se kod izrade proračuna udrugama upućuje poziv za predlaganje programa javnih potreba (za 2011. je udrugama upućen elektronski poziv). Prema odredbi članka 23. Zakona o udrugama (Narodne novine 88/01 i 11/02) sredstva iz proračuna se udrugama trebaju dodijeliti na osnovi provedenog natječaja. Jedan poslovni prostor (jedna prostorija 32,98 m<sup>2</sup>) povremeno koriste udruge. Davanje poslovnih prostora u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave propisano je odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 125/11), prema kojima se poslovni prostori u vlasništvu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave daju u zakup putem javnog natječaja, a zakup se zasniva na pisanom i ovjerenom ugovoru. Prema odredbi članka 1., stavka 5. navedenog Zakona, odredbe Zakona ne primjenjuju se na slučajeve privremenog korištenja poslovnoga prostora za određene namjene čije korištenje ne traje duže od 30 dana. Grad nije donio akt o mjerilima i kriterijima za dodjelu donacija udrugama, te akt za dodjelu poslovnih prostora za privremeno korištenje. Unaprijed utvrđena mjerila i kriteriji osiguravaju transparentnost i jednako postupanje.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti pravilnik o unutarnjem redu u skladu s propisima. Nalaže se donacije udrugama dodjeljivati na temelju provedenih natječaja, a za dodjelu prostora na privremeno korištenje utvrditi uvjete i kriterije.

- 2.2. *Grad prihvaća nalaz Državne revizije u vezi donošenja pravilnika o unutarnjem redu te navodi da je započeo proceduru donošenja navedenog akta. Vezano uz nalaz koji se odnosi na dodjelu sredstava udrugama, Grad u očitovanju navodi da do sada nije dodjeljivao sredstva udrugama putem javnog natječaja, ali će to svakako ubuduće činiti. U tijeku je izrada pravilnika o dodjeli sredstava udrugama. Smatraju da su i do sada sredstva dodjeljivali na transparentan način jer su prije izrade proračuna svim udrugama s područja Grada dostavljali poziv za dostavu programa i projekata, te su se sve udruge mogle natjecati za sredstva iz gradskog proračuna. Sredstva su planirana i dodjeljivana sukladno nominiranim programima udruga, raspoređivana su odlukom gradonačelnika, a na prijedlog povjerenstva koje je razmatralo pristigle nominacije. Po završetku fiskalne godine udruge su dužne dostaviti izvještaj o utrošku sredstava, a povjerenstvo Grada provodi kontrolu trošenja na licu mjesta. Vezano uz korištenje poslovnog prostora, Grad smatra da navedeni prostor nema karakter poslovnog prostora, nego je to prostor koji se povremeno koristi za zadovoljavanje javnih potreba građana, te ga tako povremeno koriste udruge proizašle iz domovinskog rata za sastanke sa svojim članovima.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2011. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži 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 2010. utvrđena nepravilnost, koja se odnose na donošenje pravilnika o unutarnjem redu, je ponovljena i u 2011.
  - U poslovnim knjigama, financijskim izvještajima te popisu imovine i obveza nisu evidentirani domovi u naseljima te poslovni prostori (tuđa imovina). (točka 1. Nalaza)
  - Rashodi za zaposlene Grada su ostvareni u iznosu 2.748.879,00 kn. Nije donesen pravilnik o unutarnjem redu upravnih tijela Grada. (točka 2. Nalaza)
  - Sredstva u iznosu 216.332,00 kn su dodijeljena udrugama bez javnog natječaja, te pisanih mjerila i kriterija za dodjelu. (točka 2. Nalaza)
4. Grad obuhvaća 69 naselja s ukupno 9 341 stanovnika. Nalazi se u drugoj skupini područja od posebne državne skrbi. Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojeni su upravni odjel za gospodarske djelatnosti, prostorno uređenje, gradnju i gradsku imovinu, financije i proračun te stručna služba u kojima je 26 zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna tijekom 2011. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Milan Bakšić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 18.790.354,00 kn, a rashodi u iznosu 19.691.218,00 kn. Manjak prihoda za 2011. iznosi 900.864,00 kn. Pokriven je viškom prihoda iz prethodnih godina koji iznosi 9.452.524,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 8.551.660,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 9.122.922,00 kn ili 48,6%, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 5.247.933,00 kn ili 27,9% i pomoći u iznosu 3.168.807,00 kn ili 16,9%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 7.830.451,00 kn i čine 41,7% ukupno ostvarenih prihoda. Iz prethodnih godina prenesena su neutrošena sredstva namjenskih prihoda u iznosu 3.775.453,00 kn, što s namjenskim приходima ostvarenim u 2011. ukupno iznosi 11.605.904,00 kn. Utrošeni su za propisane namjene u iznosu 7.320.207,00 kn, a 4.285.697,00 kn nije utrošeno i nalazi se na koncu 2011. na računu proračuna. Ukupna potraživanja su iskazana u iznosu 10.328.805,00 kn i manja su u odnosu na prethodnu godinu za 354.100,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 3.321.165,00 kn, zatezne kamate u iznosu 2.564.800,00 kn, troškove prisilne naplate u iznosu 1.362.136,00 kn, zakup poslovnih prostora u iznosu 1.063.277,00 kn, te prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 865.550,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 8.736.127,00 kn.

Mjere naplate potraživanja su poduzimane. Grad se nije zaduživao, pozajmljivao proračunska sredstva, ni davao jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Obveze su iskazane u iznosu 1.809.085,00 kn i na koncu 2011. nisu dospjele. U odnosu na prethodnu godinu su veće za 60.141,00 kn, a vrijednosno su najznačajnije obveze za rashode poslovanja i to obveze za materijalne rashode u iznosu 1.355.802,00 kn i za zaposlene u iznosu 380.543,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga i to: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno su najznačajniji materijalni rashodi u iznosu 9.938.902,00 kn ili 50,5%, rashodi za zaposlene u iznosu 4.570.524,00 kn ili 23,2% i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.835.916,00 kn ili 9,3% ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 3.345.876,00 kn i imaju udjel 17,0% u ukupnim rashodima. Kod utvrđivanja mase sredstava za isplatu plaća, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te pri nabavi roba, radova i usluga je postupljeno u skladu s propisima. Prema izvješću o javnoj nabavi, u 2011. je provedeno pet otvorenih postupaka javne nabave (od toga jedan za sklapanje okvirnog sporazuma) za koje ukupna vrijednost nabave iznosi 1.071.035,00 kn, a nabava čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn iznosi 2.113.570,00 kn. Postupci nabave su provedeni u skladu s propisima. Revizijom za 2011. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje i rashode, te je izraženo uvjetno mišljenje.