



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Sisak

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD HRVATSKA KOSTAJNICA

Sisak, srpanj 2010.

# SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2009.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.	6
	Nalaz za 2009.	8
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Sisak

---

Klasa:041-01/10-02/7

Urbroj:613-05-10-7

Sisak, 9. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
GRADA HRVATSKA KOSTAJNICA ZA 2009.

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 Hrvatska Kostajnica (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 6. travnja do 9. srpnja 2010.

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

## I. PODACI O GRADU

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07 i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Sisačko-moslavačke županije. Grad se nalazi na području prve skupine posebne državne skrbi i obuhvaća sedam naselja s ukupno 2 746 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) 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 poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojen je ured gradonačelnika i jedinstveni upravni odjel. Unutar jedinstvenog upravnog odjela ustrojen je odjeljak graditeljstva, urbanizma, obnove, komunalnih poslova i zaštite okoliša, vlastiti pogon te odjeljak računovodstvenih poslova. Grad ima 38 zaposlenika, te dva proračunska korisnika (dječji vrtić i knjižnica) sa 16 zaposlenika. Doneseni su Statut i Poslovnik gradskog vijeća koji su u kolovozu 2009. usklađeni s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Gradsko vijeće ima 19 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Tomislav Paunović.

### 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 proračuna planirani su u iznosu 10.720.566,00 kn, a ostvareni su u iznosu 8.601.450,00 kn što je za 2.119.116,00 kn ili 19,8% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 471.219,00 kn ili 5,5%.

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

Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	9.651.892,00	8.318.526,00	86,2	96,7
1.1.	Prihodi od poreza	3.834.777,00	3.611.226,00	94,2	42,0
1.1.1.	Porez i prizrez na dohodak	3.673.777,00	3.487.231,00	94,9	40,6
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	50.000,00	26.107,00	52,2	0,3
1.1.3.	Gradski porezi	111.000,00	97.888,00	88,2	1,1
1.2.	Pomoći	3.978.117,00	3.088.149,00	77,6	35,9
1.2.1.	Tekuće pomoći	2.708.117,00	2.526.149,00	93,3	29,4
1.2.2.	Kapitalne pomoći	1.270.000,00	562.000,00	44,3	6,5
1.3.	Prihodi od imovine	580.998,00	421.827,00	72,6	4,9
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	15.000,00	6.783,00	45,2	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	565.998,00	415.044,00	73,3	4,8
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	806.000,00	746.949,00	92,7	8,7
1.4.1.	Administrativne pristojbe	111.000,00	93.554,00	84,3	1,1
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	420.000,00	419.551,00	99,9	4,9
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	275.000,00	233.844,00	85,3	2,7
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	452.000,00	450.375,00	99,6	5,2
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.068.674,00	282.924,00	26,5	3,3
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	216.000,00	0,00	0,00	0,00
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene imovine	852.674,00	282.924,00	33,2	3,3
Ukupno		10.720.566,00	8.601.450,00	80,2	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 3.611.226,00 kn ili 42,0%, pomoći 3.088.149,00 kn ili 35,9%, administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 746.949,00 kn ili 8,7%, drugi prihodi poslovanja 450.375,00 kn ili 5,2% i prihodi od imovine 421.827,00 kn ili 4,9%. Svi drugi prihodi iznose 282.924,00 kn ili 3,3%. Uvedeni su svi gradski porezi. Priraz porezu na dohodak po stopi od 4,0% plaća se od 1. siječnja 2010.

Prihodi od tekućih pomoći ostvareni su u iznosu 2.526.149,00 kn i najvećim dijelom odnose se na pomoći iz Državnog proračuna za osiguranje redovnog izvršavanja funkcija Grada, financiranje materijalnih rashoda i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.338.055,00 kn te Ministarstva obitelji, branitelja i međugeneracijske solidarnosti za pomoć u kući starijim osobama u iznosu 731.400,00 kn.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade od koncesija, spomeničku rentu, komunalnu naknadu i komunalni doprinos, doprinos za šume i prodaju stanova. Ostvareni su u iznosu 3.886.468,00 kn, što s neutrošenim namjenskim prihodima iz prethodne godine u iznosu 215.453,00 kn iznosi 4.101.921,00 kn ili 47,7% ukupno ostvarenih prihoda. Za propisane namjene utrošeno je 3.630.833,00 kn.

Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, pomoći Ministarstva kulture za sanaciju crkve i groblja, Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za kupnju komunalne opreme i Županije za vodospremu u ukupnom iznosu 426.775,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene nego za tekuće proračunske potrebe, a 44.313,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna.

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	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	8.983.492,00	8.146.745,00	90,7	86,7
1.1.	Rashodi za zaposlene	3.792.514,00	3.628.744,00	95,7	38,6
1.2.	Materijalni rashodi	3.271.978,00	3.029.430,00	92,6	32,2
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	236.785,00	227.364,00	96,0	2,4
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	705.193,00	677.633,00	96,1	7,2
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.590.800,00	1.360.858,00	85,5	14,5
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	739.200,00	763.575,00	103,3	8,1
1.3.	Financijski rashodi	38.000,00	41.943,00	110,4	0,5
1.4.	Subvencije	95.000,00	77.782,00	81,9	0,8
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	229.500,00	194.641,00	84,8	2,1
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	1.556.500,00	1.174.205,00	75,4	12,5
1.6.1.	Tekuće donacije	910.500,00	666.956,00	73,3	7,1
1.6.2.	Kapitalne donacije	626.000,00	507.249,00	81,0	5,4
1.6.3.	Izvanredni rashodi	10.000,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.737.074,00	1.251.992,00	72,1	13,3
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	30.000,00	0,00	-	-
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.707.074,00	1.251.992,00	73,3	13,3
	Ukupno	10.720.566,00	9.398.737,00	87,7	100,0
	Manjak prihoda		797.287,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 10.720.566,00 kn, a izvršeni su u iznosu 9.398.737,00 kn, što je za 1.321.829,00 kn ili 12,3% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 797.287,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 2.764.555,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 3.561.842,00 kn. Koncem 2009. dospjele obveze iznose 2.988.2363,00 kn. Iz navedenog proizlazi da će značajan dio prihoda u 2010. biti potrošen za podmirenje obveza iz ranijih godina, što će utjecati na izvršenje poslova lokalnog značaja iz područja samoupravnog djelokruga Grada utvrđenih odredbom članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Gradonačelnik je u siječnju 2010. donio plan kojim su utvrđene mjere za povećanje prihoda i smanjenje rashoda. Mjere se odnose na uvođenje prireza i povećanje drugih prihoda, te smanjenje rashoda (naknada članovima vijeća, izvršnih tijela, zamjeniku gradonačelnika, naknada za prijevoz na posao i s posla, smanjenje broja zaposlenih, te uštede na drugim troškovima).

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za zaposlene u iznosu 3.628.744,00 kn ili 38,6%, materijalne rashode 3.029.430,00 kn ili 32,2%, nabavu nefinancijske imovine 1.251.992,00 kn ili 13,3% i druge rashode poslovanja 1.174.205,00 kn ili 12,5 kn% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 314.366,00 kn i imaju udjel 3,4%. Iznad plana izvršeni su drugi rashodi poslovanja i financijski rashodi za 28.318,00 kn ili 3,6%.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 38.586.175,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

### Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	20.057.903,00	19.905.384,00	99,2
2.	Financijska imovina	16.697.988,00	18.680.791,00	111,9
2.1.	Novčana sredstva	216.735,00	44.526,00	20,5
2.2.	Potraživanja	1.409.936,00	3.564.948,00	252,8
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	15.071.317,00	15.071.317,00	100,0
	Ukupno imovina	36.755.891,00	38.586.175,00	105,0
3.	Obveze	2.643.873,00	3.249.347,00	122,9
4.	Vlastiti izvori	34.112.018,00	35.336.828,00	103,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	36.755.891,00	38.586.175,00	105,0
	Izvanbilančni zapisi	600.000,00	600.000,00	100,0

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 579.737,00 kn, građevinskih objekata 18.762.958,00 kn, opreme 521.943,00 kn, prijevoznih sredstava 1.412,00 kn i računalnih programa 39.334,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 44.526,00 kn, dionice i udjele u glavnici 15.071.317,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.506.656,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 2.049.351,00 kn te druga potraživanja 8.941,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.167.867,00 kn i nabavu nefinancijske imovine 1.081.480,00 kn.

U izvanbilančnim zapisima evidentirano je jamstvo za kredit u iznosu 600.000,00 kn dano 2008. trgovačkom društvu za komunalnu djelatnost u vlasništvu Grada (dalje u tekstu: Komunalno društvo) za nabavu kamiona za odvoz komunalnog otpada.

## II. REVIZIJA ZA 2009.

### Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

### Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. 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. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom, pročelnikom jedinstvenog upravnog odjela i drugim zaposlenicima Grada i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

### Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole te imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare. Naložio je u poslovnim knjigama iskazati nedospjela potraživanja od prodaje stanova i jamstvo za kredit Komunalnom društvu prema zakonskim odredbama. Državni ured za reviziju naložio je za naplatu potraživanja poduzimati mjere naplate, te prihode od prodaje stanova i pomoći trošiti za propisane namjene. Nadalje je naložio ugovorima o financiranju urediti imovinsko pravne odnose s Komunalnim društvom, a kod nabave roba, radova i usluga postupati prema zakonskim odredbama.



Predložio je izraditi program mjera radi financiranja dospjelih obveza i voditi računa o preuzimanju obveza, kako bi se proračunska sredstva, u sljedećim fiskalnim razdobljima, koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba u nadležnosti Grada.

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

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- U poslovnim knjigama iskazana su nedospjela potraživanja od prodaje stanova i jamstvo za kredit Komunalnom društvu u vlasništvu Grada.
- Za naplatu potraživanja poduzimane su mjere naplate.
- Izrađen je program mjera radi financiranja dospjelih obveza i vođenje računa o preuzimanju obveza, kako bi se proračunska sredstva, u sljedećim fiskalnim razdobljima, koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba u nadležnosti Grada.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, izrada plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole te imenovanje osobe zadužene za nepravilnosti i prijevare.
- Trošenje prihoda od prodaje stanova i pomoći za propisane namjene.
- Uređivanje imovinsko pravnih odnosa s Komunalnim društvom, a kod nabave roba, radova i usluga postupanje 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, unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi i postupci javne nabave.

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

### 1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). U 2008. pripremljen je plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, no nije donesen. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nisu imenovani, što nije u skladu s odredbama članka 8., 36. i 38. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

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

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje aktivnosti na uspostavi i razvoju financijskog upravljanja i kontrola, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno razviti ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi uspostave sustava unutarnjih financijskih kontrola te će postupiti u skladu s danim nalozima.*

### 2. Prihodi

- 2.1. Prihodi proračuna su planirani u iznosu 10.720.566,00 kn, a ostvareni su u iznosu 8.601.450,00 kn što je za 2.119.116,00 kn ili 19,8% manje od plana.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade od koncesija, spomeničku rentu, komunalnu naknadu i komunalni doprinos, doprinos za šume i prodaju stanova. Ostvareni su u iznosu 3.886.468,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 45,2%. Iz prethodne godine prenesena su sredstva namjenskih prihoda u iznosu 215.453,00 kn, što s ostvarenim namjenskim prihodima u 2009. ukupno iznosi 4.101.921,00 kn. Za propisane namjene utrošeno je 3.630.833,00 kn.

Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, pomoći Ministarstva kulture za sanaciju crkve i groblja, Fonda za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost za kupnju komunalne opreme i Županije za vodospremu u ukupnom iznosu 426.775,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene nego za tekuće proračunske potrebe, a 44.313,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna. Prema odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 - pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 26/93, 2/94, 29/94, 44/94, 58/95, 11/96, 11/97 i 68/98) sredstva od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo troše se za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, a pomoći za namjene za koje su dobivene.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 3.564.948,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 1.534.170,00 kn, a nedospjela 2.030.778,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu povećana su za 2.155.012,00 kn ili 153,0% zbog evidentiranja nedospjelih potraživanja za otkup stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.506.656,00 kn, od čega za komunalnu naknadu 735.339,00 kn, gradske poreze 321.499,00 kn, zatezne kamate 228.411,00 kn, spomeničku rentu 90.954,00 kn i grobnu naknadu 57.660,00 kn. Za naplatu gradskih poreza Porezna uprava poduzima mjere naplate. Za naplatu preostalih dospjelih potraživanja u iznosu 1.212.671,00 kn (komunalne naknade, spomeničke rente, najma i drugo) dužnicima su upućene opomene i pokrenuti postupci radi naplate duga putem izdanih rješenja o ovrsi, a za kašnjenje s plaćanjem obračunavane su zatezne kamate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne (regionalne) samouprave odgovorno za prikupljanje proračunskih prihoda, odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti. 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 prihode od prodaje stanova trošiti prema odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, a prihode od pomoći za namjene za koje su dobiveni.

*Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi namjenskog korištenja prihoda od prodaje stanova i pomoći te će postupiti prema naloženom.*

### 3. Rashodi

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 10.720.566,00 kn, a izvršeni su u iznosu 9.398.737,00 kn, što je za 1.321.829,00 kn ili 12,3% manje od plana. Iznad plana izvršeni su drugi rashodi poslovanja i financijski rashodi za 28.318,00 kn ili 3,6%. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 797.287,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 2.764.555,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 3.561.842,00 kn.

Koncem 2009. dospjele obveze iznose 2.988.236,00 kn. Iz navedenog proizlazi da će značajan dio prihoda u 2010. biti potrošen za podmirenje obveza iz ranijih godina, što će utjecati na izvršenje poslova lokalnog značaja iz područja samoupravnog djelokruga Grada utvrđenih odredbom članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Gradonačelnik je u siječnju 2010. donio plan kojim su utvrđene mjere za povećanje prihoda i smanjenje rashoda. Mjere se odnose na uvođenje prireza i povećanje drugih prihoda, te smanjenje rashoda (naknada članovima vijeća, izvršnih tijela, zamjeniku gradonačelnika, naknada za prijevoz na posao i s posla, smanjenje broja zaposlenih, te uštede na drugim troškovima).

Rashodi za subvencije izvršeni su u iznosu 77.782,00 kn. U cijelosti se odnose na subvencije trgovačkom društvu za trgovinu i usluge u 100,0% vlasništvu Grada. Djelatnost društva je poslovanje nekretninama, istraživanje tržišta, kupnja i prodaja robe, obavljanje trgovačkog posredovanja na domaćem i inozemnom tržištu, zastupanje stranih tvrtki i drugo. Sredstva su doznačena za plaće zaposlenika u iznosu 60.247,00 kn i materijalne troškove u iznosu 17.535,00 kn. Prema odredbama članka 53. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) subvencije su 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 dati za kamate, socijalne doprinose, program usavršavanja zaposlenih, restrukturiranje trgovačkog društva, zatvaranje proizvodnje i drugo. Državni ured za reviziju je mišljenja da prijenosi sredstava trgovačkim društvima za materijalne troškove nemaju obilježje subvencija te je odlukama o odobrenju sredstava trebalo utvrditi koji su ciljevi davanja subvencije, odnosno na koji način će dana subvencija utjecati na poboljšanje poslovanja.

Unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentirani su prijenosi sredstava Komunalnom društvu u vlasništvu Grada u iznosu 473.652,00 kn. Na izgradnju magistralnog cjevovoda odnosi se 389.367,00 kn, izgradnju kanalizacije (put na Djed) 67.755,00 kn i izradu idejnog projekta crpne stanice s tlačnim kolektorom 16.530,00 kn. Navedene investicije planirane su programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, pokrenulo ih je trgovačko društvo u vlasništvu države za upravljanje vodama, a nositelj investicija je Komunalno društvo koje je provelo postupke nabave. Izgradnja magistralnog cjevovoda započela je 2006., izrada idejnog projekta crpne stanice s tlačnim kolektorom 2008., a izgradnja kanalizacije 2009. Prema ugovorima koje su zaključili trgovačko društvo u vlasništvu države za upravljanje vodama i Komunalno društvo, radove i nadzor u cijelosti, te izradu projektne dokumentacije u iznosu 80,0% vrijednosti financira trgovačko društvo u vlasništvu države za upravljanje vodama, a 20,0% Komunalno društvo. Grad je s Komunalnim društvom zaključio ugovore kojima je preuzeo financijske obveze Komunalnog društva. U skladu sa zaključenim ugovorima za navedene investicije Komunalno društvo Gradu ispostavlja zahtjeve za doznakom sredstava u čijem prilogu su računi (obračunske situacije) o izvedenim radovima. U poslovnim knjigama Komunalnog društva evidentirana je cjelokupna vrijednost investicija izvršenih u 2008. i 2009. u ukupnom iznosu 4.519.329,00 kn (magistralni cjevovod 4.010.478,00 kn, idejni projekt crpne stanice s tlačnim kolektorom 248.626,00 kn i kanalizacija 260.225,00 kn).

Istovremeno je u poslovnim knjigama Grada evidentiran dio investicija koje financira Grad u ukupnom iznosu 831.154,00 kn (magistralni cjevovod 713.674,00 kn, idejni projekt crpne stanice s tlačnim kolektorom 49.725,00 kn i kanalizacija 67.755,00 kn). Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj upotrebi te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređeni su odredbama članka 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 pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

3.2. *Grad je prihvatio preporuke Državnog ureda za reviziju u vezi rashoda te će postupiti u skladu s danim preporukama.*

#### 4. Postupci javne nabave

4.1. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 1.251.992,00 kn.

Planom nabave roba, radova i usluga planirana je nabava u iznosu 3.965.000,00 kn. Plan javne nabave je usklađen s proračunom. Izvješće o javnoj nabavi za 2009. dostavljeno je tijelu nadležnom za sustav javne nabave. Prema navedenom izvješću u 2009. provedeno je šest otvorenih postupka nabave za koje ukupna vrijednost nabave iznosi 1.062.280,00 kn, a nabave čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn iznosile su ukupno 442.667,00 kn. Odlukom Grada poništen je jedan postupak nabave jer su sve pristigle ponude bile više od planiranih sredstava za nabavu. Rashodi po zaključenim ugovorima iznose 881.957,00 kn.

Postupci nabave nisu u potpunosti provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) za sanaciju vodovodne mreže i izgradnju kanalizacije u jednoj ulici. Za sanaciju vodovodne mreže u jednoj ulici rashodi su izvršeni u iznosu 102.094,00 kn. Odnose se na nabavu materijala za sanaciju vodovodne mreže, čija je nabava i ugradnja povjerena izravno Komunalnom društvu bez provođenja propisanog postupka nabave. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 128. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da su naručitelji obvezni primijeniti odredbe Zakona koje se odnose na nabavu male vrijednosti ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge i 500.000,00 kn i manje za radove. Za radove na izgradnji kanalizacije u jednoj ulici proveden je otvoreni postupak javne nabave i s izabranim ponuditeljem zaključen ugovor u iznosu 234.527,00 kn, te izravno bez provođenja pregovaračkog postupka javne nabave dodatak ugovoru u iznosu 58.620,00 kn (25,0% osnovnog ugovora). Navedeno nije u skladu s odredbom članka 14. stavka 2. točka 4. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da se ugovor o javnim radovima za dodatne javne radove može zaključiti s gospodarskim subjektom iz osnovnog ugovora u pregovaračkom postupku javne nabave bez prethodne objave.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu radova obavljati u skladu s propisima o javnoj nabavi.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi javne nabave. Obrazlaže da je do navedenih propusta došlo zbog hitnosti sanacije vodovodne i kanalizacijske mreže u dvjema ulicama.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Grad nije uspostavio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje (točka 1. Nalaza).
  - Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 3.886.468,00 kn. Iz prethodne godine prenesena su sredstva namjenskih prihoda u iznosu 215.453,00 kn, što s ostvarenim namjenskim prihodima u 2009. ukupno iznosi 4.101.921,00 kn. Za propisane namjene utrošeno je 3.630.833,00 kn. Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, pomoći Ministarstva kulture za sanaciju crkve i groblja, Fonda za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost za kupnju komunalne opreme i Županije za vodospremu u ukupnom iznosu 426.775,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene nego za tekuće proračunske potrebe, a 44.313,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna (točka 2. Nalaza).
  - Rashodi proračuna izvršeni su u iznosu 9.398.737,00 kn. Iznad plana izvršeni su drugi rashodi poslovanja i financijski rashodi za 28.318,00 kn ili 3,6%. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 797.287,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 2.764.555,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 3.561.842,00 kn. Koncem 2009. dospjele obveze iznose 2.988.2363,00 kn. Iz navedenog proizlazi da će značajan dio prihoda u 2010. biti potrošen za podmirenje obveza iz ranijih godina, što će utjecati na izvršenje poslova lokalnog značaja iz područja samoupravnog djelokruga Grada. Gradonačelnik je u siječnju 2010. donio plan kojim su utvrđene mjere za povećanje prihoda i smanjenje rashoda. Rashodi za subvencije u iznosu 77.782,00 kn, dani trgovačkom društvu za trgovinu i usluge u vlasništvu Grada, odnose se na plaće zaposlenika i materijalne troškove, te nemaju obilježje subvencija utvrđenih odredbama članka 53. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Za investicije u 2008. i 2009., koje se odnose na opskrbu vodom i odvodnju otpadnih voda (magistralni cjevovod, idejni projekt crpne stanice s tlačnim kolektorom i kanalizaciju) u poslovnim knjigama Komunalnog društva evidentirana je cjelokupna vrijednost investicija u iznosu 4.519.329,00 kn od čega je i u poslovnim knjigama Grada evidentiran dio investicija koje financira Grad u iznosu 831.154,00 kn. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj upotrebi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave.

Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 3. Nalaza).

- Bez primjene propisanih postupaka javne nabave Komunalnom društvu povjerena je sanacija vodovodne mreže u iznosu 102.094,00 kn, a postupak nabave za izgradnju kanalizacije u jednoj ulici nije u potpunosti proveden u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi jer je dodatak ugovoru u iznosu 58.619,83 kn zaključen s izvođačem bez provođenja pregovaračkog postupka javne nabave (točka 4. Nalaza).

4. Grad se nalazi na području prve skupine posebne državne skrbi i obuhvaća sedam naselja s ukupno 2 746 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojen je ured gradonačelnika i jedinstveni upravni odjel u kojima je 38 zaposlenih. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 8.601.450,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 9.398.737,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 797.287,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 3.561.842,00 kn. Dospjele obveze iznose 2.988.236,00 kn i čine 37,8% ukupno ostvarenih prihoda za 2009. Gradonačelnik je u siječnju 2010. donio plan kojim su utvrđene mjere za povećanje prihoda i smanjenje rashoda. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 3.611.226,00 kn ili 42,0%, pomoći 3.088.149,00 kn ili 35,9%, administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 746.949,00 kn ili 8,7%, drugi prihodi poslovanja 450.375,00 kn ili 5,2% i prihodi od imovine 421.827,00 kn ili 4,9%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 3.886.468,00 kn i čine 45,2% ukupno ostvarenih prihoda. Iz prethodne godine prenesena su sredstva namjenskih prihoda u iznosu 215.453,00 kn, što s ostvarenim namjenskim приходima u 2009. ukupno iznosi 4.101.921,00 kn. Za propisane namjene utrošeno je 3.630.833,00 kn. Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, pomoći Ministarstva kulture za sanaciju crkve i groblja, Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za kupnju komunalne opreme i Županije za vodospremu u ukupnom iznosu 426.775,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene nego za tekuće proračunske potrebe, a 44.313,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna. Dospjela potraživanja iznose 1.534.170,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, gradske poreze, zatezne kamate, spomeničku rentu i grobnu naknadu. Za naplatu potraživanja poduzimane su mjere naplate. Grad se u nije zaduživao, pozajmljivao proračunska sredstva, ni davao suglasnosti za zaduživanje. Stanje danih jamstava iznosi 600.000,00 kn, a odnosi se na jamstvo dano 2008. Komunalnom društvu za nabavu kamiona za odvoz komunalnog otpada. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za zaposlene u iznosu 3.628.744,00 kn ili 38,6%, materijalne rashode 3.029.430,00 kn ili 32,2%, nabavu nefinancijske imovine 1.251.992,00 kn ili 13,3% i druge rashode poslovanja 1.174.205,00 kn ili 12,5 kn% ukupno izvršenih rashoda. Komunalnom društvu preneseno je 473.652,00 kn za investicije u objekte i uređaje komunalne infrastrukture. U poslovnim knjigama Komunalnog društva evidentirana je cjelokupna vrijednost investicija u iznosu 4.519.329,00 kn od čega je i u poslovnim knjigama Grada evidentiran dio investicija koje financira Grad u iznosu 831.154,00 kn.



Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama prema, te je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Održavanja komunalne infrastrukture obavljano je u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Postupci javne nabave provedeni su prema zakonskim odredbama, osim što je bez primjene propisanih postupaka Komunalnom društvu u vlasništvu Grada povjerena sanacija vodovodne mreže u iznosu 102.094,00 kn, a za izgradnju kanalizacije u jednoj ulici nije proveden pregovarači postupak javne nabave prije zaključivanja dodatka ugovoru u iznosu 58.619,83 kn. Grad nije uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola.