



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Slavonski Brod

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD NOVA GRADIŠKA

Slavonski Brod, lipanj 2011.

## SADRŽAJ

	stranica
I. PODACI O GRADU	2
Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
Financijski izvještaji	2
II. REVIZIJA ZA 2010.	7
Ciljevi i područja revizije	7
Metode i postupci revizije	7
Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	7
Nalaz za 2010.	9
III. MIŠLJENJE	14



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Slavonski Brod

---

KLASA: 041-01/11-02/8

URBROJ: 613-14-11-6

Slavonski Brod, 21. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
GRADA NOVA GRADIŠKA ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Nova Gradiška (dalje u tekstu: Grad) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 28. ožujka do 21. 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 Nova Gradiška kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Brodsko-posavske županije. Grad obuhvaća četiri naselja s ukupno 15 833 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). 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, te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojeni su upravni odjeli i službe u kojima su zaposlena 34 djelatnika. Grad ima četiri proračunska korisnika (Gradska knjižnica, Gradski muzej, Dječji vrtić i Pučko otvoreno učilište) u kojima je zaposleno 43 djelatnika. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, 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) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Gradsko vijeće ima 19 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Josip Vuković. Gradonačelnik obavlja dužnost volonterski, a odredbama članka 90. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 125/08 i 36/09) propisano je da u jedinicama lokalne samouprave koje imaju više od 10 000 stanovnika, velikim gradovima, gradovima sjedištima županije, odnosno županijama općinski načelnik, gradonačelnik i župan dužnost obavljaju profesionalno, a njihovi zamjenici odlučit će hoće li dužnosti na koje su izabrani obavljati profesionalno.

### 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, te Bilješke.

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

Prihodi su planirani u iznosu 39.685.662,00 kn, a ostvareni su u iznosu 36.181.151,00 kn, što je za 3.504.511,00 kn ili 8,8% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 7.040.428,00 kn ili 16,3%. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 98.012,00 kn.

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

Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	u kn
					Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	36.698.050,00	33.778.490,00	92,0	93,4
1.1.	Prihodi od poreza	14.820.000,00	13.607.332,00	91,8	37,6
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		11.594.423,00	-	32,0
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		1.146.119,00	-	3,2
1.1.3.	Gradski porezi		866.790,00	-	2,4
1.2.	Pomoći	9.887.100,00	10.022.911,00	101,4	27,7
1.2.1.	Tekuće pomoći		1.944.435,00	-	5,4
1.2.2.	Kapitalne pomoći		8.078.476,00	-	22,3
1.3.	Prihodi od imovine	4.282.700,00	2.973.512,00	69,4	8,2
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	70.000,00	36.846,00	52,6	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	4.212.700,00	2.936.666,00	69,7	8,1
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	7.678.250,00	7.162.895,00	93,3	19,8
1.4.1.	Administrativne pristojbe	2.201.000,00	1.441.762,00	65,5	4,0
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	5.477.250,00	5.721.133,00	104,5	15,8
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		5.527.240,00	-	15,3
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		193.893,00	-	0,5
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	30.000,00	11.840,00	39,5	0,1
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	2.889.600,00	2.402.661,00	83,1	6,6
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	656.000,00	566.455,00	86,3	1,5
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	2.233.600,00	1.836.206,00	82,2	5,1
3.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina	98.012,00	0,00	-	-
	<b>Ukupno</b>	<b>39.685.662,00</b>	<b>36.181.151,00</b>	<b>91,2</b>	<b>100,0</b>

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 13.607.332,00 kn ili 37,6%, pomoći u iznosu 10.022.911,00 kn ili 27,7%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 7.162.895,00 kn ili 19,8%. Svi drugi prihodi iznose 5.388.013,00 kn i imaju udjel 14,9%. Uvedeni su svi gradski porezi. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi 12,0%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade od koncesija, zakup poljoprivrednog zemljišta, spomeničku rentu, naknade za priključke na vodovod i kanalizaciju, naknadu za sanaciju deponije, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos, vodni doprinos, sufinanciranje zapošljavanja vježbenika, kapitalne donacije pravnih i fizičkih osoba, prodaju poljoprivrednog i građevinskog zemljišta, prodaju stanova sa stanarskim pravom, prodaju stanova u vlasništvu Grada i prodaju poslovnih prostora. Ostvareni su u iznosu 20.088.124,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 55,5%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 17.738.044,00 kn, a sredstva u iznosu 2.350.080,00 kn nisu utrošena i nalaze se na računu proračuna.

Vrijednosno najznačajnije tekuće pomoći, u iznosu 1.595.085,00 kn, ostvarene su iz državnog proračuna za ublažavanje posljedica elementarnih nepogoda. Sredstva su doznačena u prosincu 2010. i u cijelosti su podijeljena korisnicima.

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.

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	u kn	
				Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	27.555.282,00	28.315.251,00	102,8	78,4
1.1.	Rashodi za zaposlene	7.794.800,00	7.777.194,00	99,8	21,5
1.2.	Materijalni rashodi	8.481.320,00	7.975.281,00	94,0	22,1
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	234.270,00	222.904,00	95,1	0,6
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.783.750,00	1.752.611,00	98,3	4,9
1.2.3.	Rashodi za usluge	5.481.400,00	5.104.813,00	93,1	14,1
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	981.900,00	894.953,00	91,1	2,5
1.3.	Financijski rashodi	179.595,00	126.818,00	70,6	0,4
1.4.	Subvencije	382.500,00	191.931,00	50,2	0,5
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	2.407.800,00	2.354.627,00	97,8	6,5
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	8.309.267,00	9.889.400,00	119,0	27,4
1.6.1.	Tekuće donacije	3.012.550,00	2.998.906,00	99,5	8,3
1.6.2.	Kapitalne donacije	350.000,00	350.000,00	100,0	1,0
1.6.3.	Naknade štete	0,00	1.595.085,00	-	4,4
1.6.4.	Izvanredni rashodi	76.217,00	74.925,00	98,3	0,2
1.6.5.	Kapitalne pomoći	4.870.500,00	4.870.484,00	100,0	13,5
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	7.522.820,00	6.593.317,00	87,6	18,2
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	5.594.820,00	4.687.068,00	83,8	13,0
2.2.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	1.928.000,00	1.906.249,00	98,9	5,2
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	4.607.560,00	1.237.964,00	26,9	3,4
3.1.	Izdaci za dane zajmove	4.000.000,00	1.237.964,00	30,9	3,4
3.2.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	607.560,00	0,00	-	-
Ukupno		39.685.662,00	36.146.532,00	91,1	100,0
Višak prihoda			34.619,00		

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 39.685.662,00 kn, a izvršeni su u iznosu 36.146.532,00 kn što je za 3.539.130,00 kn ili 8,9% manje od plana. Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 34.619,00 kn. Višak prihoda iz prethodne godine iznosi 98.012,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 132.631,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci se odnose na druge rashode poslovanja u iznosu 9.889.400,00 kn s udjelom 27,4%, materijalne rashode u iznosu 7.975.281,00 kn s udjelom 22,1% i rashode za zaposlene u iznosu 7.777.194,00 kn ili 21,5%. Svi drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, nabava nefinancijske imovine i dani zajmovi) iznose 10.504.657,00 kn i imaju udjel 29,0%.

Drugi rashodi poslovanja su planirani u iznosu 8.309.267,00 kn, a izvršeni su u iznosu 9.889.400,00 kn, što je za 1.580.133,00 kn ili 19,0% više od plana. Odnose se na tekuće donacije u iznosu 2.998.906,00 kn, kapitalne donacije u iznosu 350.000,00 kn, naknade štete u iznosu 1.595.065,00 kn, izvanredne rashode u iznosu 74.925,00 kn, te kapitalne pomoći u iznosu 4.870.484,00 kn.

Naknade štete za elementarne nepogode izvršene su u iznosu 1.595.085,00 kn. Prema odredbama članka 50. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), uplaćene i prenesene, a manje planirane pomoći, donacije i prihodi za posebne namjene mogu se izvršavati iznad iznosa utvrđenih u državnom proračunu, a do visine uplaćenih, odnosno prenesenih sredstava.

Kapitalne pomoći su izvršene u iznosu 4.870.484,00 kn i čine 13,5% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Odnose se na prijenos sredstava trgovačkom društvu u potpunom vlasništvu Grada za ulaganja u poslovnu zonu (za komunalno opremanje, izgradnju infrastrukture, te nabavu opreme 1.828.606,00 kn, razvoj i investiranje 1.587.628,00 kn, te kupnju proizvodnih hala 1.454.250,00 kn). Osnovna djelatnost trgovačkog društva je izgradnja, organizacija i upravljanje poslovnim zonama, domaća i strana ulaganja, kupnja i prodaja robe, te trgovačko posredovanje na domaćem i inozemnom tržištu. Zaključkom gradskog poglavarstva iz srpnja 2006. poslove investicija u komunalnu i poslovnu infrastrukturu u poslovnoj zoni Grad povjerava spomenutom trgovačkom društvu. Sredstva su doznačena na temelju ugovora o kapitalnoj potpori, te zahtjeva za doznaku sredstava. U razdoblju od 2007. do 2009. trgovačkom društvu su prenesena sredstva u iznosu 11.002.511,00 kn, tijekom 2010. je preneseno 4.870.484,00 kn odnosno sveukupno 15.872.995,00 kn. Ulaganja su evidentirana u imovini trgovačkog društva.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 293.043.000,00 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	269.475.902,00	269.399.489,00	100,0
2.	Financijska imovina	19.100.939,00	23.643.511,00	123,8
2.1.	Novčana sredstva	3.472.085,00	5.189.252,00	149,5
2.2.	Potraživanja	8.357.021,00	9.923.598,00	118,7
2.3.	Dani zajmovi	382.612,00	1.620.577,00	423,6
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	6.566.100,00	6.566.100,00	100,0
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja	323.121,00	343.984,00	106,5
	Ukupno imovina	288.576.841,00	293.043.000,00	101,5
3.	Obveze	6.810.459,00	8.560.577,00	125,7
4.	Vlastiti izvori	281.766.382,00	284.482.423,00	101,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	288.576.841,00	293.043.000,00	101,5

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 121.080.430,00 kn, građevinskih objekata 123.090.009,00 kn, postrojenja i opreme 982.557,00 kn, prijevoznih sredstava 101.499,00 kn, umjetničkih djela i izložbenih vrijednosti 80.773,00 kn, projekata i računalnih programa 1.553.173,00 kn, te građevinskih objekata u pripremi 22.511.048,00 kn (stambeni objekti 61.943,00 kn, poslovno-gospodarska zona 12.419.695,00 kn, semaforizacija raskrižja 129.589,00 kn, projekt i građevinski radovi u naselju 302.716,00 kn, izgradnja nadvožnjaka 314.860,00 kn, rekonstrukcija prometnica 3.092,00 kn, izgradnja deponije komunalnog otpada 7.593.219,00 kn, izgradnja kanalizacije 1.607.363,00 kn, te izgradnja javne rasvjete 78.571,00 kn).

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 5.189.252,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 9.110.665,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 743.699,00 kn, druga potraživanja 69.234,00 kn, dane zajmove 1.620.577,00 kn, dionice i udjele u glavnici 6.566.100,00 kn, te rashode budućeg razdoblja 343.984,00 kn.

Dani zajmovi u iznosu 1.620.577,00 kn se odnose na sredstva deponirana u poslovnu banku u ranijim godinama i 2010. u svrhu kreditiranja poduzetništva.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.283.873,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 4.238.916,00 kn, te obveze za primljene zajmove 3.037.788,00 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 financijskih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom i drugim zaposlenicima, te pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

### **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 je naložio izradu Plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola, donošenje odluke o prodaji imovine i upravljanje imovinom u skladu sa zakonskim odredbama, potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, sastavljanje zapisnika o primopredaji izvedenih radova, te nabavu istovrsnih roba, radova i usluga provoditi u skladu sa zakonskim odredbama. Također je predložio urediti imovinsko-pravne odnose za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja bila povjerena trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada, a financirana je proračunskim sredstvima.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola je donesen.
- Odluka o prodaji imovine je donesena u skladu sa zakonskim odredbama.
- Zapisnici o primopredaji izvedenih radova su sastavljeni.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Grad nije pravodobno prikupljao proračunske prihode.
- Grad nije s komunalnim društvom u svom suvlasništvu uredio imovinsko-pravne odnose za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja financirana proračunskim sredstvima.
- Nabava roba u pojedinim slučajevima nije provedena u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama 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 dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi i izdaci, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, prihode i javnu nabavu.

### 1. Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

1.1. Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđen je grad Nova Gradiška kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Brodsko-posavske županije. Grad obuhvaća četiri naselja s ukupno 15 833 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojeni su upravni odjeli i službe. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Josip Vuković. Gradonačelnik dužnost obavlja volonterski što nije u skladu s odredbama članka 90. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 125/08 i 36/09) kojima je propisano da u jedinicama lokalne samouprave koje imaju više od 10 000 stanovnika, velikim gradovima, gradovima sjedištima županije, odnosno županijama općinski načelnik, gradonačelnik i župan dužnost obavljaju profesionalno, a njihovi zamjenici odlučit će hoće li dužnosti na koje su izabrani obavljati profesionalno.

Državni ured za reviziju nalaže dužnost gradonačelnika obavljati u skladu s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da onoga trenutka kada proračun grada Nova Gradiška bude u mogućnosti isplaćivati i plaću gradonačelnika profesionalca, a da u isto vrijeme ne budu umanjena stečena prava svih onih koji se financiraju iz proračuna Grada i gradonačelnik će svoju funkciju početi obnašati profesionalno.*

### 2. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

2.1. 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 siječnju 2010. je imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, te osoba zadužena za nepravilnosti i prijekave. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola je donesen u srpnju 2010.

Prema planu, predviđen je rok za sastavljanje izjave o viziji, misiji i ključnim ciljevima grada do 31. prosinca 2011., popisati poslovne procese do 30. lipnja 2011., opisati poslovne procese do 30. rujna 2011., sastaviti mapu poslovnih procesa do 31. listopada 2011., utvrditi najvažnije rizike, ustrojiti registar rizika, sastaviti strategiju upravljanja rizicima do 15. prosinca 2011. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola je sastavljeno u siječnju 2011.

Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava, te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obvezan 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 obvezan ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima, te se pridržavati rokova određenih Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

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

### 3. Prihodi

#### 3.1. Prihodi su planirani u iznosu 39.685.662,00 kn, a ostvareni su u iznosu 36.181.151,00 kn, što je za 3.504.511,00 kn ili 8,8% manje od plana.

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 9.923.598,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 9.015.033,00 kn, a na nedospjela 908.565,00 kn. Potraživanja starija od jedne godine iznose 5.412.818,00 kn, dok potraživanja do starosti jedne godine iznose 3.602.215,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 9.110.665,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 743.699,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 69.234,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja iznose 9.110.665,00 kn i odnose se na potraživanja za gradske poreze 867.048,00 kn, dane koncesije 544.374,00 kn, najam stanova 218.276,00 kn, zakup poslovnog prostora 980.430,00 kn, zakup doma 54.350,00 kn, zakup antenskog stupa 9.980,00 kn, spomeničku rentu 940.786,00 kn, naknadu za knjigovodstvene usluge 10.000,00 kn, naknadu za korištenje javnih površina 42.939,00 kn, komunalni doprinos 225.630,00 kn, komunalnu naknadu 4.583.478,00 kn, naknadu za korištenje deponije 567.204,00 kn, doprinos za šume 27.754,00 kn, te sufinanciranje izgradnje infrastrukture 38.416,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od gradskih poreza, koncesija, najma stanova, zakupa poslovnog prostora, komunalnog doprinosa, komunalne naknade u iznosu 4.798.670,00 kn pokrenuti su postupci radi naplate potraživanja putem izdanih rješenja o ovrsi, putem suda su pokrenute tužbe, uknjižena su založna prava na nekretninama, potraživanja su prijavljena u stečajnu masu, pljenidba novčanih sredstava kod banke, te su zaključene nagodbe radi obročne otplate.

Za naplatu potraživanja od gradskih poreza, zakupa poslovnog prostora, spomeničke rente, zakupa javnih površina, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, prodaje stanova i građevinskog zemljišta u iznosu 4.004.361,00 kn, osim opomena, nisu poduzimane druge mjere naplate. Za naplatu potraživanja za zakup društvenog doma, prodaju imovine i druga potraživanja u iznosu 212.002,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. 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 poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da je Grad i u 2011. nastavio s poduzimanjem mjera naplate, a s ciljem poboljšanja naplate je uveo i novi računalni program iz kojeg se automatski obrađuju opomene, tužbe, te ovršni prijedlozi. Grad će, poštujući načelo dospelosti, nastaviti i dalje s poduzimanjem mjera naplate s ciljem naplate potraživanja u cijelosti.*

#### 4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 39.685.662,00 kn, a izvršeni su u iznosu 36.146.532,00 kn što je za 3.539.130,00 kn ili 8,9% manje od plana. Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 34.619,00 kn. Višak prihoda iz prethodne godine iznosi 98.012,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 132.631,00 kn.

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine, Grad je u razdoblju 1999. do 2009. u izgradnju vodovoda i kanalizacije uložio 30.389.611,00 kn, od čega se na izgradnju vodovoda odnosi 8.813.838,00 kn, a na izgradnju kanalizacije 21.575.773,00 kn. Sredstva su doznačena izvoditeljima radova, te trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada u kojem ima 80,59% udjela u vlasništvu. Osnovna djelatnost trgovačkog društva je skupljanje, pročišćavanje i distribucija vode, te odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda. Tijekom 2010. Grad nije doznačavao sredstva spomenutom trgovačkom društvu. Navedena ulaganja su evidentirana kao imovina Grada, dok se dio ulaganja vodi kao imovina trgovačkog društva. Grad nije s trgovačkim društvom uredio imovinsko-pravne odnose. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka 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 i odvodnja uređena je 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. Rok za usklađenje je do 31. prosinca 2012. Stoga Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 155.000,00 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 jedinica 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.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da su stupanjem na snagu Zakona o vodama u trgovačkom društvu u tijeku organizacijske promjene vezane za usklađenje poslovanja s važećim zakonskim propisima, a kako je krajnji rok do kraja 2012., u tom periodu će urediti i međusobne imovinsko-pravne odnose s trgovačkim društvom.*

## 5. Postupci javne nabave

- 5.1. Grad je za 2010. donio Plan nabave roba, radova i usluga. Ukupno planirana vrijednost nabave je iznosila 15.067.170,00 kn.

Prema Izvješću o javnoj nabavi, Grad je tijekom 2010. na temelju otvorenih postupaka nabave roba, radova i usluga zaključio osam ugovora, odnosno ugovorena je nabava roba, radova i usluga u ukupnoj vrijednosti 1.430.333,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Nabava roba, radova i usluga čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, a koje nisu objavljene u Elektroničkom oglasniku javne nabave iznosi 2.113.809,00 kn.

Rješenjem Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave, tijekom 2010., jedna žalba je odbijena kao neosnovana.

Tijekom 2010. nabavljene su robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 13.683.893,00 kn. Odnose se na nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.568.468,00 kn, a unutar materijalnih rashoda na rashode na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi 7.115.425,00 kn.

Nabava plina u iznosu 190.519,00 kn je obavljena izravnim ugovaranjem, bez provođenja propisanih postupaka nabave. Izravno ugovaranje nije u skladu s odredbom članka 3. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), prema kojoj je Grad obveznik primjene spomenutog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba, radova i usluga obavljati uz primjenu odredbi Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Grad u očitovanju navodi da se isporuka plina Gradu nastavila temeljem važećeg ugovora o koncesiji za opskrbu plinom potpisanog 1996. na rok od 30 godina. Također navode da je navedeni ugovor zaključen na određeno vrijeme, a Zakon o javnoj nabavi je obvezu provedbe postupka javne nabave propisao samo za ugovore zaključene na neodređeno vrijeme, te su mišljenja da nisu bili obvezni provesti postupak javne nabave.*
- 5.3. Državni ured za reviziju ostaje pri svom nalogu. Grad je s trgovačkim društvom zaključio ugovor o koncesiji za opskrbu plinom. U skladu s odredbom članka 3. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) Grad je obveznik primjene spomenutog Zakona, te je za nabavu opskrbe plinom obvezan provesti postupak javne nabave ako procijenjena vrijednost nabave opskrbe plinom bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 70.000,00 kn i više, te zaključiti ugovor o opskrbi plinom.

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 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 naplatu prihoda, uređivanje imovinsko-pravnih odnosa s trgovačkim društvom u suvlasništvu grada, te nabavu roba, radova i usluga. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
  - Koncem 2010. dospjela potraživanja su iskazana u iznosu 9.015.033,00 kn. Za naplatu potraživanja od gradskih poreza, zakupa poslovnog prostora, spomeničke rente, zakupa javnih površina, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, prodaje stanova i građevinskog zemljišta u iznosu 4.216.363,00 kn ili 46,8%, upućivane su opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. (točka 3. Nalaza)
  - U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine, Grad je u razdoblju 1999. do 2009. za izgradnju vodovoda i kanalizacije uložio 30.389.611,00 kn, od čega se na izgradnju vodovoda odnosi 8.813.838,00 kn, a na izgradnju kanalizacije 21.575.773,00 kn. Sredstva su doznačena izvoditeljima radova, te trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada u kojem ima 80,59% udjela u vlasništvu. Tijekom 2010. Grad nije doznačavao sredstva spomenutom trgovačkom društvu. Navedena ulaganja su evidentirana kao imovina Grada, dok se dio ulaganja vodi kao imovina trgovačkog društva. Grad nije s trgovačkim društvom uredio imovinsko-pravne odnose. 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. Javna vodoopskrba i odvodnja uređena je odredbama 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 Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. (točka 4. Nalaza)
  - Nabava plina u iznosu 190.519,00 kn je obavljena izravnom pogodbom, bez primjene propisanih postupaka nabave. (točka 5. Nalaza)



4. Grad obuhvaća četiri naselja s ukupno 15 833 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga osnovani su odjeli i stručne službe u kojima je zaposleno 34 djelatnika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Josip Vuković. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 36.181.151 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 36.146.532,00 kn, te višak prihoda iznosi 34.619,00 kn. Višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 98.012,00 kn, što s viškom prihoda tekuće godine, čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 132.631,00 kn. Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 13.607.332,00 kn ili 37,6%, pomoći u iznosu 10.022.911,00 kn ili 27,7%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 7.162.895,00 kn ili 19,8%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 20.088.124,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 55,5%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 17.738.044,00 kn, a sredstva u iznosu 2.350.080,00 kn nisu utrošena i nalaze se na računu proračuna. Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 9.923.598,00 kn i u odnosu na potraživanja iskazana koncem 2009. veća su za 1.566.577,00 kn ili 18,7%. Dospjela potraživanja koncem 2010. iznose 9.015.033,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 4.583.478,00 kn koja čine 50,8%, zakup poslovnog prostora u iznosu 980.430,00 kn koja čine 10,9%, spomeničku rentu u iznosu 940.786,00 kn ili 10,4%, te gradske poreze u iznosu 867.048,00 kn koja čine 9,6% ukupnih potraživanja.
- Pri naplati pojedinih potraživanja, osim opomena, druge mjere naplate nisu poduzimane. Pravodobnom i potpunom naplatom proračunskih prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Stanje danih zajmova koncem godine iznosi 1.620.577,00 kn, a odnosi se na sredstva deponirana u poslovnu banku u svrhu kreditiranja poduzetništva. Grad nije davao jamstva. Stanje zaduženja koncem godine iznosi 3.037.788,00 kn, a odnosi se na zaduženje kod poslovne banke u ranijim godinama za izgradnju vodovoda i kanalizacije. Stanje danih suglasnosti koncem godine iznosi 2.097.191,00 kn, a odnosi se na suglasnosti dane u ranijim godinama komunalnom trgovačkom društvu za zaduživanje kod poslovne banke za nabavu opreme, te kupovinu poslovnog prostora. Kratkoročne obveze su koncem 2010. iskazane u iznosu 5.522.789,00 kn i u odnosu na obveze iz prethodnog razdoblja veće su za 1.750.118,00 kn ili 46,4%. Dospjele obveze koncem godine iznose 1.022.285,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na nabavu dugotrajne imovine, održavanje objekata komunalne infrastrukture, subvencije, socijalnu skrb, školstvo, kulturu, šport, vatrogastvo i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci odnose se na druge rashode poslovanja u iznosu 9.889.400,00 kn s udjelom 27,4%, materijalne rashode u iznosu 7.975.281,00 kn s udjelom 22,1% i rashode za zaposlene u iznosu 7.777.194,00 kn ili 21,5%. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama. Komunalne djelatnosti su obavljane u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi, osim nabave plina. Grad je uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. je utvrđeno da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na uspostavu financijskog upravljanja i kontrola, donošenje odluke o prodaji imovine i sastavljanje zapisnika o primopredaji izvedenih radova, dok nije postupljeno prema nalogima i preporukama koji se odnose na naplatu prihoda, uređivanje imovinsko-pravnih odnosa s trgovačkim društvom i postupke javne nabave, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.