



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Požega

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD LIPIK

Požega, srpanj 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	13



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Požega

---

KLASA: 041-01/11-02/246

URBROJ: 613-13-11-6

Požega, 8. srpnja 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
GRADA LIPIKA 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 Lipika (dalje u tekstu: Grad) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 24. svibnja do 8. srpnja 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. i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Požeško-slavonske županije. Grad pripada drugoj skupini područja od posebne državne skrbi, te obuhvaća 26 naselje s ukupno 6 674 stanovnika (prema popisu 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 koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeni su upravni odjel za financije, za gospodarstvo i društvene djelatnosti, za graditeljstvo i komunalnu djelatnost, te opće i normativne poslove. U gradskoj upravi u 2010. bilo je 25 zaposlenika. Grad ima jednog proračunskog korisnika (dječji vrtići), u kojem je 19 zaposlenika. Gradsko vijeće ima 12 vijećnika. 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). 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). Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Antun Haramija.

### Financijski izvještaji

Grad je obvezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

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

Prihodi i primici su planirani u iznosu 17.241.997,00 kn, a ostvareni su u iznosu 14.980.141,00 kn što je za 2.261.856,00 kn ili 13,1% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 8.213.018,00 kn ili 35,4%.

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

Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	15.331.397,00	14.198.982,00	92,6	94,8
1.1.	Prihodi od poreza	8.665.000,00	7.963.726,00	91,9	53,2
1.1.1.	Porez na dohodak		7.777.490,00	-	51,9
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		53.457,00	-	0,4
1.1.3.	Gradski porezi		132.779,00	-	0,9
1.2.	Pomoći	3.044.390,00	2.759.053,00	90,6	18,4
1.2.1.	Tekuće pomoći		1.763.477,00	-	11,8
1.2.2.	Kapitalne pomoći		995.576,00	-	6,6
1.3.	Prihodi od imovine	1.245.500,00	1.262.313,00	101,3	8,4
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	42.500,00	18.338,00	43,1	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.203.000,00	1.243.975,00	103,4	8,3
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	2.327.507,00	2.183.363,00	93,8	14,6
1.4.1.	Administrativne pristojbe	32.000,00	3.545,00	11,1	-
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	2.295.507,00	2.179.818,00	95,0	14,6
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		1.793.847,00	-	12,0
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		385.971,00	-	2,6
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	49.000,00	30.527,00	62,3	0,2
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.850.600,00	727.812,00	39,3	4,9
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	68.600,00	67.486,00	98,4	0,5
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	1.782.000,00	660.326,00	37,1	4,4
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	60.000,00	53.347,00	88,9	0,3
3.1.	Primljene otplate (povrati) glavnice danih zajmova	60.000,00	53.347,00	88,9	0,3
	Ukupno	17.241.997,00	14.980.141,00	86,9	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 7.963.726,00 kn ili 53,2%, pomoći 2.759.053,00 ili 18,4%, od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 2.183.363,00 kn ili 14,6%, te od imovine 1.262.313,00 ili 8,4% ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi i primici (drugi prihodi poslovanja, prihodi od prodaje nefinancijske imovine i primici od zaduživanja) iznose 811.686,00 kn ili 5,4%. Nije uveden prerez porezu na dohodak. Od gradskih poreza uvedeni su porez na potrošnju, na kuće za odmor i porez na tvrtku.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade za koncesije, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, spomeničku rentu, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu za opskrbu pitkom vodom i odvodnju otpadnih voda, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos, naknade za iskorištavanje mineralnih sirovina, donacije, prodaje zemljišta i gradskih objekata, prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo te primitke od povrata glavnice danih zajmova. Ostvareni su u iznosu 6.392.854,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 42,7%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 5.409.635,00 kn, a 983.219,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna i u blagajni.

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

Tablica broj 2

## Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	12.072.692,00	11.482.165,00	95,1	77,1
1.1.	Rashodi za zaposlene	4.049.598,00	3.920.744,00	96,8	26,3
1.2.	Materijalni rashodi	3.840.044,00	3.557.220,00	92,6	23,8
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	261.244,00	242.820,00	92,9	1,6
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.186.200,00	1.152.104,00	97,1	7,7
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.746.300,00	1.591.184,00	91,1	10,7
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	646.300,00	571.112,00	88,4	3,8
1.3.	Financijski rashodi	46.000,00	38.667,00	84,1	0,3
1.4.	Subvencije	268.000,00	231.571,00	86,4	1,6
1.5.	Pomoći	30.000,00	23.746,00	79,2	0,2
1.5.1.	Tekuće pomoći	30.000,00	23.746,00	79,2	0,2
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	1.523.100,00	1.461.567,00	96,0	9,8
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	2.315.950,00	2.248.650,00	97,1	15,1
1.7.1.	Tekuće donacije	1.805.250,00	1.745.550,00	96,7	11,7
1.7.2.	Kapitalne donacije	300.000,00	296.927,00	99,0	2,0
1.7.3.	Kazne, penali i naknade štete	1.000,00	625,00	62,5	-
1.7.4.	Kapitalne pomoći	64.700,00	64.664,00	99,9	0,4
1.7.5.	Drugi rashodi	145.000,00	140.884,00	97,2	1,0
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	4.466.650,00	3.402.449,00	76,2	22,9
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	4.466.650,00	3.402.449,00	76,2	22,9
3.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	702.655,00	0,00	-	-
Ukupno		17.241.997,00	14.884.614,00	86,3	100,0
Višak prihoda i primitaka			95.527,00		

Rashodi su planirani u iznosu 17.241.997,00 kn, a izvršeni su u iznosu 14.884.614,00 kn, što je za 2.357.383,00 kn ili 13,7% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima tekuće godine iznosi 95.527,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 711.831,00 kn, a tijekom 2010. je umanjen za 9.176,00 kn zbog ispravaka pogrešnih knjiženja, te iznosi 702.655,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 607.128,00 kn, što čini 4,1% ostvarenih prihoda i primitaka. Dospjele obveze koncem 2010. iznose 384.866,00 kn i čine 2,6% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka u 2010.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za rashode za zaposlene u iznosu 3.920.744,00 ili 26,3%, materijalne rashode 3.557.220,00 ili 23,8%, za nabavu nefinancijske imovine 3.402.449,00 ili 22,9%, druge rashode poslovanja 2.248.650,00 ili 15,1%, te za naknade građanima i kućanstvima 1.461.567,00 ili 9,8% ukupno izvršenih rashoda. Subvencije, financijski rashodi i pomoći iznose 293.984,00 kn i imaju udjel 2,1% u ukupno izvršenim rashodima.

Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 84.276.535,00 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	65.457.951,00	66.155.866,00	101,1
2.	Financijska imovina	17.797.167,00	18.120.669,00	101,8
2.1.	Novčana sredstva	429.403,00	983.219,00	229,0
2.2.	Potraživanja	3.763.683,00	3.586.716,00	95,3
2.3.	Dani zajmova	753.090,00	699.743,00	92,9
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	12.850.991,00	12.850.991,00	100,0
Ukupno imovina		83.255.118,00	84.276.535,00	101,2
3.	Obveze	1.354.288,00	1.806.113,00	133,4
4.	Vlastiti izvori	81.900.830,00	82.470.422,00	100,7
Ukupno obveze i vlastiti izvori		83.255.118,00	84.276.535,00	101,2

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 6.522.621,00 kn, građevinskih objekata 46.347.365,00 kn, opreme 579.939,00 kn, prijevoznih sredstava 320.170,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 317.400,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 871.016,00 kn (ulaganja u računalne programe 77.131,00 kn i druga nematerijalna proizvedena imovina 793.885,00 kn), te građevinskih objekata i drugo u pripremi 11.197.355,00 kn (građevinski objekti u pripremi 10.863.978,00 kn i druga nematerijalna imovina u pripremi 333.377,00 kn).

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 983.219,00 kn, dane zajmove 699.743,00 kn, dionice i udjele u glavnici 12.850.991,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 2.898.886,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 472.065,00 kn te druga potraživanja 215.765,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 747.992,00 kn, te obveze za nabavu nefinancijske imovine 1.058.121,00 kn.



## **II. REVIZIJA ZA 2010.**

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su:

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

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

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz 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 Grad u cjelini. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom i zaposlenicima Grada i pribavljena su 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 naložio je izradu godišnjeg izvješća o aktivnostima na uspostavljanju i razvoju financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i razvoj sustava unutarnjih financijskih kontrola. Naložio je izvršavanje rashoda unutar planiranih iznosa u skladu sa zakonskim odredbama. Predložio je vodoopskrbu, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Izrada godišnjeg izvješća o aktivnostima na uspostavljanju i razvoju financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i razvoj sustava unutarnjih financijskih kontrola.
- Rashodi su izvršeni unutar planiranih iznosa.

Preporuke u postupku izvršenja:

- Predloženo je pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Grad je i nadalje u obvezi postupati po danoj preporuci Državnog ureda za reviziju.

## **Nalaz za 2010.**

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, 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 skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Grad je 2009. donio odluku o imenovanju voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i odluku o imenovanju osobe zadužene za nepravilnosti, te plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole, planirano je sastavljanje izvještaja o viziji, misiji i ključnim ciljevima, te početna procjena komponenata unutarnjih kontrola do 30. rujna 2010. U listopadu 2010. donesene su izmjene i dopune planu, te je u točki 4. tablični pregled planiranih aktivnosti i rokova u kojima se trebaju provesti došlo do promjena. Kod uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole došlo je do promijene rokova (do 2011. i 2012.) i to za: sastavljanje izvještaja o viziji, misiji i ključnim ciljevima Grada i upravnih odjela, početna procjena pet komponenti unutarnjih kontrola, popis/knjiga poslovnih procesa, izrada knjige (mape) procesa i drugo. Za provođenje dijela tih aktivnosti koristiti će se usluge vanjskih konzultanata temeljem posebno sklopljenih ugovora o suradnji, a sredstva za plaćanje osigurati će se u proračunu Grada za 2011. Godišnje izvješće o aktivnostima vezanim uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola je sastavljeno, a upitnik za izradu godišnjeg izvješća o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru za 2010. je popunjen.

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 obavezan za 2011. sastaviti izvjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

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

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima, te u skladu s donesenim izmjenama plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

1.2. *Grad je prihvatio prijedlog Državnog ureda za reviziju.*

## 2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Sredstva za štete od elementarnih nepogoda ostvarena su u iznosu 1.055.278,00 kn, na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske o dodjeli sredstava pomoći za ublažavanje elementarnih nepogoda nastalih do 1. prosinca 2010. u Republici Hrvatskoj, od čega je fizičkim osobama isplaćeno 276.640,00 kn, a pravnim osobama 778.638,00 kn. Sredstva su namjenski utrošena. Sredstva za štete od elementarnih nepogoda nisu evidentirana u okviru računa prihoda i rashoda, kako je propisano odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdatka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje ostvarenih sredstava za štete od elementarnih nepogoda u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

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

## 3. Rashodi

- 3.1. Rashodi su planirani u iznosu 17.241.997,00 kn, a izvršeni su u iznosu 14.884.614,00 kn, što je za 2.357.383,00 kn ili 13,7% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima tekuće godine iznosi 95.527,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 711.831,00 kn, a tijekom 2010. je umanjen za 9.176,00 kn zbog ispravaka pogrešnih knjiženja, te iznosi 702.655,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 607.128,00 kn.

Kapitalne pomoći u iznosu 64.664,00 kn, odnose se na prenesena sredstva trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada (vlasnički udio je 50,0%) za nabavu opreme za potrebe otkrivanja kvarova na vodovodnoj mreži u iznosu 50.000,00 kn i sufinanciranje naknade za vodni doprinos za radove na sanaciji odlagališta komunalnog otpada u iznosu 14.664,00 kn. Djelatnost trgovačkog društva je skupljanje, pročišćavanje i distribucija vode, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, uklanjanje otpadnih voda, odvoz smeća, sanitarne i slične djelatnosti, izgradnja objekata vodovoda, kanalizacije, plinovoda, niskogradnje i drugih objekata, održavanje zelenih površina, groblja i obavljanje pogrebnih poslova, tržnica na malo, javna rasvjeta, promet i upravljanje nekretninama, investicijsko i tekuće održavanje stambenih objekata, naplata i održavanje javnih parkirališta, te druge djelatnosti. Sredstva su trgovačkom društvu prenesena na temelju zaključenih ugovora o sufinanciranju kojima je ugovoreno da je trgovačko društvo nositelj investicije, te da provodi propisane postupke javne nabave. U razdoblju od 2006. do 2010. trgovačkom društvu je na temelju zaključenih ugovora o sufinanciranju preneseno ukupno 585.941,00 kn za izgradnju komunalne infrastrukture i opremu.

Odnose se na prijenose za izradu projektne dokumentacije za izgradnju javnog vodoopskrbnog sustava u iznosu 377.580,00 kn, projektne dokumentacije za akumulaciju 55.762,00 kn, rekonstrukciju uređaja za pročišćavanje voda 27.000,00 kn, izradu projektne dokumentacije mehaničkog dijela uređaja za pročišćavanje otpadnih voda 16.700,00 kn, projektne dokumentacije izdvajanja stranih voda iz sustava odvodnje otpadnih voda 17.210,00 kn, projektne dokumentacije za sanaciju odlagališta komunalnog otpada 15.437,00 kn, vodni doprinos za izvođenje radova na sanaciji odlagališta komunalnog otpada u iznosu 14.664,00 kn, izradu elaborata o opterećenju pročišćavanja otpadnih voda u iznosu 11.588,00 kn i nabavu opreme za vodovodnu mrežu u iznosu 50.000,00 kn.

Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članka 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su komunalne vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba, javna 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. Predlaže se pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 70.000,00 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.

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

## 4. Postupci javne nabave

- 4.1. Plan javne nabave za 2010. je donesen u prosincu 2009. i usklađen je s izmjenama proračuna. Planirana vrijednost nabave iznosi 5.609.705,00 kn. Prema Izvješću o javnoj nabavi u 2010., Grad je zaključio sedam ugovora o javnoj nabavi u vrijednosti 2.241.987,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Svih sedam ugovora zaključeno je u otvorenim postupcima javne nabave. Vrijednost ugovora zaključenih na temelju sedam okvirnih sporazuma iznosi 757.836,32 kn (bez poreza na dodanu vrijednost).

Za radove na izgradnji gradskog trga na temelju provedenog otvorenog postupka nabave zaključen je u lipnju 2010. ugovor u iznosu 720.479,88 kn. Dodatkom ugovoru vrijednost ugovorenih radova povećana je za 153.183,41 kn, što je za 21,3% više u odnosu na ugovorene te iznosi 873.663,29 kn. Dodatni radovi nabavljeni su izravno s istim izvoditeljem bez provođenja pregovaračkog postupka javne nabave.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) prema kojoj je propisano da je naručitelj obvezan za nabavu dodatnih radova provesti pregovarački postupak javne nabave.

Radovi su okončani u iznosu 861.919,39 kn (s porezom na dodanu vrijednost), što je za 11.743,90 kn ili 1,3% manje u odnosu na ugovorene. Stručni nadzor je obavljala ovlaštena osoba. Završno izvješće nadzornog inženjera o izvedenim radovima je sastavljeno. Uporabna dozvola je dobivena.

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.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Grada za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Revizijom obavljenom za 2009. je utvrđena nepravilnost koja se odnosi na rješavanje pitanja vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda u skladu sa zakonskim odredbama. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedena nepravilnost nije otklonjena.
  - Tijekom revizije utvrđeno je da sredstva za štete od elementarnih nepogoda u iznosu 1.055.278,00 kn nisu evidentirana u okviru računa prihoda i rashoda. (točka 2. Nalaza)
  - U razdoblju od 2006. do 2010. trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada prenesena su sredstva u iznosu 585.941,00 kn za izgradnju komunalne infrastrukture i opremu. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članka 23. do 26. Zakona o vodama prema kojima su komunalne vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. (točka 3. Nalaza)
  - Dodatni radovi na izgradnji gradskog trga u iznosu 153.183,41 kn, što je za 21,3% više u odnosu na ugovorene, nabavljeni su izravno s istim izvoditeljem bez provođenja pregovaračkog postupka javne nabave. (točka 4. Nalaza)
4. Grad obuhvaća 26 naselje s ukupno 6 674 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeni su upravni odjel za financije, za gospodarstvo i društvene djelatnosti, za graditeljstvo i komunalnu djelatnost, te opće i normativne poslove. Grad ima 25 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Antun Haramija. Proračun i izmjene proračuna su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 14.980.141,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 14.884.614,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima tekuće godine iznosi 95.527,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 711.831,00 kn, a tijekom 2010. je umanjen za 9.176,00 kn zbog ispravaka pogrešnih knjiženja, te iznosi 702.655,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 607.128,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 7.963.726,00 kn ili 53,2%, pomoći 2.759.053,00 kn ili 18,4%, od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 2.183.363,00 kn ili 14,6%, te od imovine 1.262.313,00 kn ili 8,4% ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 6.392.854,00 kn i čine 42,7% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Korišteni su za propisane namjene, a 983.219,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna. Koncem 2010. potraživanja iznose 3.586.716,00 kn i manja su za 176.967,00 kn ili 4,7% u odnosu na potraživanja početkom godine. Dospjela potraživanja koncem 2010. iznose 2.427.662,00 kn. Vrijednosno najznačajnija dospjela potraživanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 1.082.986,00 kn, kamate za dane zajmove 436.215,00 kn (od čega je dug iz 1999. u ovrsi u iznosu 427.679,00 kn), te gradske poreze u iznosu 332.359,00 kn i čine 76,3% dospjelih potraživanja. Pri naplati potraživanja, Grad je poduzimao mjere opominjanja dužnika i prisilnu naplatu putem ovrha. Stanje danih zajmova, koncem 2010. iznosi 699.743,00 kn, a odnosi se na program Poduzetnik-2, te program kreditiranja poduzetničkih projekata žena i mladih u iznosu 292.779,00 kn, dani zajam udruzi poljoprivrednika u iznosu 280.055,00 kn i oročena sredstva za poticanje razvoja malog i srednjeg gospodarstva u iznosu 126.909,00 kn. Grad se nije zaduživao, nije davao jamstva ni suglasnosti za zaduživanje. Obveze su koncem godine iskazane u iznosu 1.806.113,00 kn, a odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 747.992,00 kn, te obveze za nabavu nefinancijske imovine 1.058.121,00 kn. Dospjele obveze su iskazane u iznosu 384.866,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, za socijalne potrebe, školstvo, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za rashode za zaposlene u iznosu 3.920.744,00 ili 26,3%, materijalne rashode 3.557.220,00 ili 23,8%, za nabavu nefinancijske imovine 3.402.449,00 ili 22,9%, druge rashode poslovanja 2.248.650,00 ili 15,1%, te za naknade građanima i kućanstvima 1.461.567,00 ili 9,8% ukupno izvršenih rashoda. 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 sa zakonskim odredbama. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. U razdoblju od 2006. do 2010. trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada prenesena su sredstva za izgradnju infrastrukture i opremu (za izradu projektne dokumentacije za izgradnju javnog vodoopskrbnog sustava, akumulaciju, mehaničkog dijela uređaja za pročišćavanje otpadnih voda, izdvajanja stranih voda iz sustava odvodnje otpadnih voda i za sanaciju odlagališta, izradu elaborata o opterećenju pročišćavanja, rekonstrukciju uređaja za pročišćavanje vode, vodni doprinos za izvođenje radova na sanaciji odlagališta i nabavu opreme za vodovodnu mrežu) u iznosu 585.941,00 kn. Predlaže se pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Kod nabave roba, radova i usluga provedeni su propisani postupci javne nabave, osim za dodatne radove na izgradnji gradskog trga. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalozima koji se odnose na izradu godišnjeg izvješća o aktivnostima na uspostavljanju i razvoju financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i razvoj sustava unutarnjih financijskih kontrola, te na izvršenje rashoda unutar planiranih iznosa, dok nije postupljeno prema preporuci koja se odnosi na rješavanje pitanja vodoopskrbe i odvodnje. U reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u nalazu, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.