



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Rijeka

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD KASTAV

Rijeka, svibanj 2011.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	8
	Nalaz za 2010.	11
III.	MIŠLJENJE	18



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Rijeka

---

KLASA: 041-01/11-02/8  
URBROJ: 613-10-11-5

Rijeka, 26. svibnja 2011.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 23. veljače do 26. svibnja 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 Primorsko-goranske županije. Grad ima ukupno 8 891 stanovnika (prema popisu iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 106/03, 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, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Grad ima 15 zaposlenika. Proračunski korisnik je dječji vrtić koji ima 29 zaposlenika. Doneseni su Statut, Poslovnik o radu gradskog vijeća, Oduka o ustroju i djelokrugu Jedinstvenog upravnog odjela, Pravilnik o unutarnjem ustroju jedinstvenog upravnog odjela i drugi akti. Usklađeni su s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, dok je usklađivanje manjeg dijela drugih akata u tijeku. Skreće se pozornost na odredbe članka 24. spomenutog Zakona, prema kojima su jedinice lokalne samouprave i jedinice područne (regionalne) samouprave bile dužne uskladiti svoje statute i druge opće akte u roku od šest mjeseci odnosno do sredine kolovoza 2009. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Ivica Lukanović. Gradsko vijeće ima 15 članova. 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).

### Financijski izvještaji

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

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

Prihodi i primici su planirani u iznosu 53.025.266,00 kn, a ostvareni su u iznosu 42.567.939,00 kn, što je za 10.457.327,00 kn ili 19,7% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu, prihodi i primici su manji za 6.708.337,00 kn ili 13,6%.

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	39.735.779,00	31.896.267,00	80,3	74,9
1.1.	Prihodi od poreza	22.238.790,00	20.696.892,00	93,1	48,6
1.1.1.	Porez na dohodak		17.076.285,00	-	40,1
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		3.161.346,00	-	7,4
1.1.3.	Gradski porezi		459.261,00	-	1,1
1.2.	Pomoći	7.793.000,00	2.559.614,00	32,8	6,0
1.2.1.	Tekuće pomoći		193.423,00	-	0,5
1.2.2.	Kapitalne pomoći		2.366.191,00	-	5,6
1.3.	Prihodi od imovine	1.435.280,00	1.509.174,00	105,1	3,5
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	186.280,00	386.491,00	207,5	0,9
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.249.000,00	1.122.683,00	89,9	2,6
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	8.268.709,00	7.130.587,00	86,2	16,8
1.4.1.	Administrativne pristojbe	416.000,00	228.146,00	54,8	0,5
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos		5.068.614,00	-	11,9
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima		1.833.827,00	-	4,3
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	2.392.000,00	417.537,00	17,5	1,0
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	2.346.000,00	371.728,00	15,8	0,9
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	46.000,00	45.809,00	99,6	0,1
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	10.897.487,00	10.254.135,00	94,1	24,1
3.1.	Primljene otplate (povrati) glavnice danih zajmova	897.487,00	254.135,00	28,3	0,6
3.2.	Primici od zaduživanja	10.000.000,00	10.000.000,00	100,0	23,5
	Ukupno	53.025.266,00	42.567.939,00	80,3	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 20.696.892,00 kn ili 48,6%, primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 10.254.135,00 kn ili 24,1%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 7.130.587,00 kn ili 16,8% te prihodi od pomoći u iznosu 2.559.614,00 kn ili 6,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi iznose 1.926.711,00 kn ili 4,5%. Kao gradski porezi uvedeni su porez na potrošnju, porez na kuće za odmor, porez na tvrtku ili naziv i porez na korištenje javnih površina. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi i primici koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade za koncesije, spomeničku rentu, boravišnu pristojbu, prihode od komunalnog doprinosa i komunalne naknade, prihode iz namjenskog dijela cijene komunalne usluge za razvoj, od naknade za korištenje grobnih mjesta, grobne naknade, prihode od prodaje nefinancijske imovine i primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 20.223.046,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 47,5%. Prihodi i primici su korišteni za propisane namjene, osim prihoda od naknade za korištenje grobnih mjesta u iznosu 363.879,00 kn, dijela komunalnog doprinosa u iznosu 165.971,00 kn i prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 45.309,00 kn ili ukupno 575.159,00 kn, koji su utrošeni za tekuće proračunske potrebe.

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

Tablica broj 2

## Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	28.349.370,00	26.185.043,00	92,4	61,5
1.1.	Rashodi za zaposlene	5.266.800,00	5.225.848,00	99,2	12,3
1.2.	Materijalni rashodi	8.828.340,00	8.311.238,00	94,1	19,5
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	153.152,00	137.590,00	89,8	0,3
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.264.353,00	1.263.235,00	99,9	3,0
1.2.3.	Rashodi za usluge	6.343.617,00	5.821.808,00	91,8	13,7
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.067.218,00	1.088.605,00	102,0	2,6
1.3.	Financijski rashodi	1.469.500,00	1.356.764,00	92,3	3,2
1.4.	Subvencije	2.059.000,00	2.090.319,00	101,5	4,9
1.5.	Pomoći	736.180,00	723.702,00	98,3	1,7
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	3.716.400,00	3.541.505,00	95,3	8,3
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	6.273.150,00	4.935.667,00	78,7	12,0
1.7.1.	Tekuće donacije	2.732.950,00	2.677.579,00	98,0	6,3
1.7.2.	Kapitalne donacije	230.000,00	220.000,00	95,7	0,5
1.7.3.	Izvanredni rashodi	160.000,00	160.000,00	100,0	0,4
1.7.4.	Kapitalne pomoći	3.150.200,00	1.878.088,00	59,6	4,4
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	18.850.200,00	15.290.459,00	81,1	35,9
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	1.185.000,00	1.092.772,00	92,2	2,3
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	16.362.500,00	12.895.866,00	78,8	30,3
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	1.302.700,00	1.301.821,00	99,9	3,1
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.228.800,00	1.131.013,00	92,0	2,7
3.1.	Izdaci za dane zajmove	200.000,00	200.000,00	100,0	0,5
3.2.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	228.800,00	228.800,00	100,0	0,5
3.3.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	800.000,00	702.213,00	87,8	1,6
4.	Manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine	4.596.896,00	0,00	-	-
	Ukupno	53.025.266,00	42.606.515,00	80,4	100,0
	Manjak prihoda i primitaka		38.576,00		

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 53.025.266,00 kn, a izvršeni su u iznosu 42.606.515,00 kn, što je za 10.418.751,00,00 kn ili 19,6% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 38.576,00 kn. Iz prethodne godine prenesen je manjak prihoda i primitaka u iznosu 4.596.896,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 4.635.472,00 kn. Dospjele obveze koncem 2010. iznose 186.359,00 kn.

Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka te voditi računa o preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba u sljedećim fiskalnim razdobljima.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 15.290.459,00 kn ili 35,9%, materijalne rashode u iznosu 8.311.238,00 kn ili 19,5%, te za zaposlene u iznosu 5.225.848,00 kn ili 12,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci iznose 13.778.970,00 kn i imaju udjel 32,3%. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa, osim drugih nespomenutih rashoda i subvencija koji su planirani u iznosu 3.126.218,00 kn, a izvršeni u iznosu 3.178.924,00 kn, što je za 52.706,00 kn ili 1,7% više od plana.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 138.812.982,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, te obveze i vlastiti izvori  
početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1.siječnja	31.prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	94.269.866,00	106.483.186,00	113,0
2.	Financijska imovina	25.867.883,00	32.329.796,00	125,0
2.1.	Novčana sredstva	3.082.039,00	640.681,00	20,8
2.2.	Potraživanja	6.967.149,00	10.547.930,00	151,4
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	12.821.985,00	18.103.000,00	141,2
2.4.	Dani zajmovi	2.996.710,00	3.038.185,00	101,4
	Ukupno imovina	120.137.749,00	138.812.982,00	115,5
3.	Obveze	24.988.662,00	31.960.259,00	127,9
4.	Vlastiti izvori	95.149.087,00	106.852.723,00	112,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	120.137.749,00	138.812.982,00	115,5

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 13.434.000,00 kn, ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja 269.335,00 kn, građevinskih objekata 52.865.690,00 kn, opreme 289.755,00 kn, prijevoznih sredstava 6.742,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 903.326,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 196.030,00 kn (ulaganja u računalne programe i drugo) te nefinancijsku imovinu u pripremi u vrijednosti 38.518.308,00 kn (izgradnja školske-sportske dvorane 36.462.991,00 kn).

Financijska imovina u iznosu 32.329.796,00 kn odnosi se na novčana sredstva u iznosu 640.681,00 kn, potraživanja u iznosu 10.547.930,00 kn (za prihode poslovanja 9.545.118,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine 881.046,00 kn, druga potraživanja 121.766,00 kn), dionice i udjele u glavnici 18.103.000,00 kn, te dane zajmove 3.038.185,00 kn (neurošena sredstva iz cijene komunalne usluge 2.657.153,00 kn i potraživanja za dane poduzetničke kredite 381.032,00 kn). Neurošena sredstva iz cijene komunalne usluge (naknada za razvoj) nalaze se na računima komunalnih društava koja su prikupila sredstva kroz cijenu komunalnih usluga.



Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.277.659,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.537.503,00 kn, za primljene zajmove u iznosu 26.144.477,00 kn te prihode budućih razdoblja u iznosu 620,00 kn. U 2010. je primljena druga tranša kredita u iznosu 10.000.000,00 kn za izgradnju dvorane. Za pribavljanje financijskih sredstava proveden je u prethodnoj godini otvoreni postupak javne nabave u skladu s propisima.

## 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. 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, pravila, procedura i drugih internih akata. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije a 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 te s drugim zaposlenicima i pribavljena su obrazloženja 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 u poslovnim knjigama evidentirati cjelokupnu imovinu i obveze, obavljanje godišnjeg popisa imovine i obveza i trošenje prihoda od prodaje stanova sa stanarskim pravom u skladu sa zakonskim propisima, te poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda. Predloženo je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka. Naloženo je izvršavanje rashoda do visine planirane u proračunu, te planiranje i izvršenje rashoda iz proračunske zalihe do propisanog iznosa. Nadalje, naložio je povjeravanje komunalnih djelatnosti čišćenja sustava oborinske odvodnje, čišćenja i održavanja javnih površina te održavanja nerazvrstanih cesta i groblja u skladu s odredbama propisa koji uređuju komunalno gospodarstvo i odredbama gradske odluke o komunalnim djelatnostima.

Također je naložio za izgradnju komunalne infrastrukture koja je u nadležnosti Grada provođenje postupaka javne nabave u skladu s propisima, a za sredstva prenesena u ranijim razdobljima trgovačkom društvu u vlasništvu, urediti imovinsko pravne odnose. Isto tako, naložio je priznavanje ulaganja u nekretninu za koju je dano pravo građenja na temelju procjene od strane sudskog vještaka građevinske struke i plaćanje naknade za pravo građenja u skladu s ugovorom. Naložio je postupke javne nabave provoditi u skladu s propisima.

Revizijom za 2010. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojim nalogima i preporukama nije postupljeno

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Rashodi iz proračunske zalihe planirani su i izvršeni u okviru propisanog iznosa.
- Poslovi iz samoupravnog djelokruga (izgradnja komunalne infrastrukture) nisu ustupljeni trgovačkom društvu u vlasništvu već je Grad provodio postupke javne nabave.

Nalog u postupku izvršenja:

- Zaključkom gradonačelnika iz kolovoza 2010. imenovan je sudski vještak za izradu procjene vrijednosti ulaganja u nekretninu za koju je dano pravo građenja.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- U poslovnim knjigama nije evidentirano cjelokupno zemljište u vlasništvu Grada, godišnji popis nije u cijelosti proveden u skladu s propisima,
- Prihodi od prodaje stanova nisu korišteni u skladu s propisima,
- Za naplatu potraživanja nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate.
- Prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka nije donesen.
- Pojedini rashodi izvršeni su iznad planiranih veličina.
- Dio komunalnih djelatnosti čišćenja sustava oborinske odvodnje, čišćenja i održavanja javnih površina, te održavanja nerazvrstanih cesta i groblja obavljali su putem komunalnog društva drugi izvoditelji.
- Imovina izgrađena proračunskim sredstvima ranijih godina evidentirana je u poslovnim knjigama trgovačkog društva u vlasništvu umjesto u poslovnim knjigama Grada, imovinsko pravni odnosi za ulaganja u imovinu izgrađenu proračunskim sredstvima nisu uređeni.
- Stjecatelj prava građenja nije u ugovorenom roku uplaćivao naknadu u proračun.
- Pri nabavi radova na opremanju dvorane nije proveden propisani postupak javne nabave.

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

## Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i rashode te 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). Grad je uspostavio sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. U 2007. imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole kao i osoba zadužena za nepravilnosti dok je u 2008. imenovana radna skupina koja će se baviti pitanjima vezanim uz financijsko upravljanje i kontrole. Donesen je plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. U skladu s planom sastavljena je izjava o viziji, misiji i ključnim ciljevima te početna procjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola. Izrađen je popis i opis glavnih poslovnih procesa. Ministarstvu financija dostavljeno je godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2010. Kontrolne aktivnosti su uspostavljene u računovodstvu (prije plaćanja ovlaštene osobe svojim potpisom ovjeravaju isprave), informacijskoj tehnologiji (aplikacije su opremljene zaštitom pristupa ovlaštenih korisnika prijavljivanjem korisnika upotrebom korisničkog imena i lozinke), zaštiti imovine te drugo. Aktivnosti na utvrđivanju najvažnijih rizika za postizanje ciljeva, odluka o upravljanju rizicima, registar rizika te donošenje strategije za upravljanje rizicima, analiza postojećih potrebnih kontrola, te priprema plana za otklanjanje slabosti unutarnjih kontrola nisu provedene jer su planirane za sljedeće dvije godine. U skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. - 2011., trebalo je donijeti novi plan za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola s određenim aktivnostima, izvršiocima i novim rokovima za razvoj sustava.

Prema odredbama članka 7. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrsishodno korištenje sredstava, te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obavezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema odredbama članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Grad nije obavezan ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje aktivnosti na daljnjem razvoju sustava unutarnjih financijskih kontrola te donijeti izmjene plana u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru te drugim provedbenim propisima.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi unutarnjih financijskih kontrola i navodi da je na koordinaciji gradonačelnika i načelnika dogovoreno da se voditelji financijskog upravljanja i kontrola iz okupljenih jedinica lokalne samouprave povežu i zajedno krenu u aktivnosti daljnje uspostave sustava. S obzirom da je još uvijek u tijeku dogovor oko načina zajedničkog uspostavljanja sustava unutarnjih financijskih kontrola, izvršene su sve aktivnosti u skladu s postojećim planom.*

## 2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama u imovini nisu evidentirana groblja koja se nalaze na području Grada, kao ni cjelokupna zemljišta i objekti u vlasništvu Grada. U 2010. prodana su zemljišta u vrijednosti 371.728,00 kn koja nisu evidentirana u poslovnim knjigama Grada. Također, kuća u vlasništvu Grada površine 58 m<sup>2</sup> nije procijenjena i nije evidentirana u poslovnim knjigama. Imovina izgrađena proračunskim sredstvima ranijih godina u iznosu 25.278.803,00 kn (javne i nerazvrstane ceste, dječji vrtić, groblja, javne površine, javna rasvjeta, igralište i bočalište) evidentirana je u poslovnim knjigama trgovačkog društva u vlasništvu, umjesto u poslovnim knjigama Grada. Odredbama članka 2. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98), propisano je da su groblja komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalaze. Odredbama članka 2. Zakona o javnim cestama (Narodne novine 180/04, 138/06, 146/08, 38/09, 124/09, 153/09) propisano je da su javne ceste opće dobro i na njima se ne može stjecati pravo vlasništva niti druga stvarna prava po bilo kojoj osnovi. Nadalje, odredbama članka 65. Zakona o športu (Narodne novine 71/06, 150/08 i 124/10) propisano je da se javnim športskim građevinama smatraju građevine koje su u vlasništvu Republike Hrvatske, odnosno u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i Grada Zagreba te se trajno koriste u izvođenju programa javnih potreba u športu. Prema odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Godišnjim popisom imovine i obveza vrijednost nematerijalne imovine utvrđena je u iznosu 209.148,00 kn, dok je u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazana u iznosu 269.335,00 kn ili 60.187,00 kn više, vrijednost stambenih objekata popisom je utvrđena u iznosu 271.694,00 kn, dok je u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazana u iznosu 611.133,00 kn ili 339.439,00 kn više, a vrijednost poslovnih objekata popisom je utvrđena u iznosu 15.648.903,00 kn, dok je u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazana u iznosu 17.398.476,00 kn ili 1.749.575,00 kn više. Na temelju izvještaja povjerenstva za popis, zakonski predstavnik je donio odluke o rashodu dijela dugotrajne imovine i sitnog inventara te otpisu potraživanja u iznosu 877,50 kn. Zakonski predstavnik nije odlučio o mjerama koje je potrebno poduzeti zbog neusklađenog stanja imovine.

Prema odredbama članka 17. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, zakonski predstavnik na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista odlučuje o načinu likvidacije utvrđenih manjkova, načinu knjiženja utvrđenim viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, te eventualnim mjerama protiv odgovornih osoba za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati groblja, zemljišta, objekte i drugu cjelokupnu imovinu te obavljanje godišnjeg popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi imovine evidentirane u poslovnim knjigama trgovačkog društva i navodi da je navedena imovina početkom 2011. preknjižena u poslovne knjige Grada. Vezano za neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, u očitovanju se između ostaloga obrazlaže da se razlike odnose na otpis imovine, te na vrijednosti dijelova imovine, koje nisu bile evidentirane na odgovarajućim računima imovine u poslovnim knjigama. Svi ispravci su provedeni početkom 2011.*

### 3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 53.025.266,00 kn, a ostvareni su u iznosu 42.567.939,00 kn, što je za 10.457.327,00 kn ili 19,7% manje od planiranih.

Prihodi i primici koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade za koncesije, spomeničku rentu, boravišnu pristojbu, prihode od komunalnog doprinosa i komunalne naknade, prihode iz namjenskog dijela cijene komunalne usluge za razvoj, od naknade za korištenje grobnih mjesta, grobne naknade, prihode od prodaje nefinancijske imovine i primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 20.223.046,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 47,5%. Prihodi i primici su korišteni za propisane namjene, osim prihoda od naknade za korištenje grobnih mjesta u iznosu 363.879,00 kn, dijela komunalnog doprinosa u iznosu 165.971,00 kn i prihoda od prodaje stanova u iznosu 45.309,00 kn ili ukupno 575.159,00 kn, koji su utrošeni za tekuće proračunske potrebe, umjesto za održavanje i izgradnju groblja, izgradnju objekata komunalne infrastrukture odnosno za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba.

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 10.547.930,00 kn, od čega su dospjela 6.747.159,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2009. ukupna potraživanja su veća za 3.580.781,00 kn ili 51,4%, dijelom radi izvršenih obračuna zateznih kamata, a dijelom radi izdanih novih rješenja za komunalni doprinos u prosincu 2010. Potraživanja se odnose na komunalni doprinos u iznosu 4.796.147,00 kn, komunalnu naknadu 1.599.537,00 kn, zatezne kamate na potraživanja za komunalni doprinos 1.932.005,00 kn, gradske poreze 454.093,00 kn, prodane stanove 859.508,00 kn, zatezne kamate komunalne naknade i gradskih poreza 373.853,00 kn, potraživanja od zakupa poslovnog prostora 129.262,00 kn, za naknade za pravo građenja 118.464,00 kn i druga potraživanja 285.061,00 kn. Do travnja 2011. naplaćena su potraživanja u iznosu 645.489,00 kn.

Na temelju ugovora o pravu građenja iz ranijih godina, stjecatelju prava građenja hotela je od siječnja do prosinca 2010. obračunano 195.082,00 kn naknade za pravo građenja. U proračun je do prosinca 2010. uplaćeno 76.618,00 kn naknade, a za ostatak duga u iznosu 118.464,00 kn u prosincu su upućene opomene. Druge mjere naplate nisu poduzimane. Za potraživanja komunalnog doprinosa i komunalne naknade s pripadajućom kamatom, od zakupa poslovnih prostora, te za dane zajmove u ukupnom iznosu 3.679.657,00 kn pokrenuti su postupci naplate duga (sudska tužba i prijedlozi za ovrhe). Za naplatu preostalih dospjelih potraživanja od gradskih poreza, komunalnog doprinosa i naknade, zakupa poslovnih prostora i javnih površina, najma stanova, spomeničke rente, i koncesija u iznosu 3.067.502,00 kn dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Riječ je o naplati proračunskih prihoda čija je namjena određena posebnim zakonskim odredbama, te u skladu s time treba postupati kako bi proračunski prihodi mogli biti utrošeni u fiskalnoj godini na koju se odnose. 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 tijelima radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže trošenje prihoda od naknade za korištenje grobnih mjesta, prihoda od komunalnog doprinosa i od prodaje stanova u skladu sa zakonskim propisima. Nalaže se poduzimanje svih raspoloživih mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi naplate potraživanja i navodi da se nastoji maksimalno voditi računa o naplati prihoda te da je u proteklih 12 mjeseci pokrenuto ukupno 12 ovršnih postupaka, potpisano 17 ugovora o zalogu nekretnina i 436 opomena. U vezi korištenje dijela prihoda u skladu sa zakonskim propisima Grad se nije očitovao.*

#### 4. Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 53.025.266,00 kn, a izvršeni su u iznosu 42.606.515,00 kn, što je za 10.418.751,00,00 kn ili 19,6% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 38.576,00 kn. Iz prethodne godine prenesen je manjak prihoda i primitaka u iznosu 4.596.896,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 4.635.472,00 kn. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka te voditi računa o preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba u sljedećim fiskalnim razdobljima.

Rashodi za održavanje objekata i uređaja komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 3.401.374,00 kn. Trgovačko društvo u vlasništvu Grada obavljalo je u 2010. poslove čišćenja sustava oborinske odvodnje, čišćenja javnih površina, održavanja javnih površina, nerazvrstanih cesta i groblja.



Na temelju godišnjih ugovora, za obavljanje navedenih poslova obračunano je 2.108.963,00 kn. Od navedenog iznosa trgovačko društvo je obavilo usluge u vrijednosti 1.288.950,00 kn, dok je dio komunalnih poslova koji se odnose na poslove čišćenja sustava oborinske odvodnje, održavanje javnih površina, nerazvrstanih cesta i groblja u vrijednosti 820.013,00 kn povjeravalo drugim izvoditeljima. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 3. Odluke o komunalnim djelatnostima prema kojima je trgovačkom društvu u vlasništvu Grada povjereno obavljanje poslova čišćenja sustava oborinske odvodnje, čišćenja javnih površina i odvoza, održavanja javnih površina, nerazvrstanih cesta i groblja. Prema odredbama članka 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09), komunalne djelatnosti može obavljati trgovačko društvo, javna ustanova i služba - vlastiti pogon koje osniva jedinica lokalne samouprave, pravna i fizička osoba na temelju ugovora o koncesiji te pravna i fizička osoba na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova.

Tijekom 2010. komunalnim društvima u suvlasništvu Grada prenesena su sredstva u iznosu 1.778.088,00 kn ili 4,2% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Prijenosi su evidentirani na računima kapitalnih pomoći. Odnose se na prijenos sredstava komunalnom društvu za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda u iznosu 905.478,00 kn, komunalnom društvu za gospodarenje otpadom 371.215,00 kn i komunalnom društvu za prijevoz putnika u javnom prometu 501.395,00 kn. Izvor financiranja su prihodi iz namjenskog dijela cijene komunalnih usluga. U razdoblju od 2008. do 2010. ukupno su uložena sredstva putem komunalnih društava i to: za vodoopskrbu i javnu odvodnju (za razvoj vodoopskrbe i kanalizacije) 3.398.891,00 kn, za održavanje čistoće i gospodarenje otpadom (nabava opreme i sanacija odlagališta) 3.605.477,00 kn i za prijevoz putnika u javnom prometu (nabava autobusa) 1.818.831,00 kn. Prema sporazumima, izgrađeni objekti i oprema evidentirani su u poslovnim knjigama komunalnih društava. Za vrijednost izvršenih ulaganja nisu uređeni imovinsko pravni odnosi. Na posebnim računima komunalnih društava koncem 2010. preostala su neutrošena namjenska sredstva Grada i to: za vodoopskrbu i odvodnju 954.578,00 kn, gospodarenje otpadom 1.507.253,00 kn, te za prijevoz putnika u javnom prometu 195.322,00 kn. 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, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređeni su odredbama članaka 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. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje je prihod proračuna grada. Stoga Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

U skladu s odredbama Zakona o vodama, gradsko vijeće je u prosincu 2010. donijelo odluku o naknadi za razvoj na vodoopskrbnom području Grada te plan gradnje komunalnih vodnih građevina za 2011.

Unutar rashoda za tekuće donacije izvršeni su rashodi za gradsko društvo Crvenog križa u iznosu 142.019,00 kn, od čega 120.329,00 kn za prigodne darove i 21.690,00 kn za prevenciju bolesti. 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.

Državni ured za reviziju nalaže povjeravanje komunalnih djelatnosti čišćenja sustava oborinske odvodnje, čišćenja i održavanja javnih površina, te održavanja nerazvrstanih cesta i groblja u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i gradske odluke o komunalnim djelatnostima.

- 4.2. *Grad je prihvatio prijedlog Državnog ureda za reviziju u vezi manjka prihoda i navodi da je manjak ostvaren zbog neostvarenih planiranih kapitalnih pomoći iz Državnog proračuna te da je u planu što skorije izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka. Vezano za povjeravanje dijela komunalnih djelatnosti putem trgovačkog društva drugim izvoditeljima, u očitovanju se ističe da se status trgovačkog društva rješava, te će istovremeno biti riješeno i povjeravanje komunalnih djelatnosti. U vezi prijenosa sredstava komunalnim društvima, navodi se da su imovinsko pravni odnosi za izvršena ulaganja uređeni sporazumom i dodatkom sporazumu iz 2007. koje su ovjerile sve jedinice lokalne samouprave 'Riječkog prstena'.*

## 5. Postupci javne nabave

- 5.1. Za 2010. je donesen plan nabave. Planirana je nabava ukupne vrijednosti 10.929.614,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, uključujući nabave do 70.000,00 kn. Tijekom 2010. izvršeni su rashodi za javnu nabavu u iznosu 10.702.525,00 kn (veći dio rashoda izvršen je za izgradnju dvorane na temelju postupka javne nabave iz 2008.). Provedena su četiri postupka nabave za nabavu roba, usluga i radova u ukupnoj vrijednosti 4.776.960,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (tri postupka nabave velike vrijednosti na temelju kojih je ugovorena nabava u iznosu 4.651.999,00 kn i jedan postupak nabave male vrijednosti na temelju kojeg je ugovorena nabava u iznosu 124.961,00 kn). U 2010. jedan postupak javne nabave je poništen rješenjem Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave. Na nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn odnosi se ukupno 2.218.568,00 kn.

Rashodi za izgradnju školske sportske dvorane izvršeni su u 2010. u iznosu 8.955.256,00 kn. U rujnu 2010. sa izvoditeljem građevinskih radova na izgradnji dvorane (vrijednost ugovorenih radova 26.873.307,00 kn) zaključen je dodatak ugovoru o građenju za opremanje dvorane u iznosu 1.218.792,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (1.499.115,00 kn s porezom) ili 4,5% vrijednosti osnovnog ugovora. Za dodatne radove proveden je postupak pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave, pozivom na članak 14. stavak 2. podstavak 4. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08).

Prema odredbama navedenog članka Zakona, ugovor o javnim radovima može se sklapati u pregovaračkom postupku javne nabave bez prethodne objave ako ugovor o javnim radovima iz tehničkih ili umjetničkih razloga ili radi zaštite isključivih prava može izvršiti samo određeni gospodarski subjekt odnosno ako dodatni radovi nisu uključeni u projekt na temelju kojeg se sklapa osnovni ugovor, ni u osnovni ugovor, a zbog nepredviđenog događaja potrebni su za ispunjenje osnovnog ugovora. Kako u navedenom slučaju zaključenju dodatka ugovoru nije prethodio nepredviđeni događaj, nisu bili ispunjeni uvjeti za primjenu pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave. Za navedene radove trebalo je provesti postupak javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi postupke nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Grad nije prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi provedenog postupka nabave dodatnih radova na opremanju dvorane te obrazlaže da je postupljeno sukladno Zakonu o javnoj nabavi i da je pregovarački postupak bez prethodne objave odabran kao zakonit, najbrži i najekonomičniji postupak javne nabave. Navodi se da se radi o radovima koji nisu uključeni u projekt na temelju kojeg je zaključen osnovni ugovor, te o nastalom nepredviđenom događaju (paralelni međusobno povezani radovi i nužni radovi koje projektant nije u glavnom projektu dovoljno kvalitetno sagledao, te oprema koja se morala ugraditi paralelno sa izvođenjem drugih građevinskih radova) za radove obuhvaćene dodatkom ugovoru. U postupku natječaja za dodatne radove vodilo se računa da se radi o radovima koji nisu bili uključeni u projekt na temelju kojeg se zaključuje osnovni ugovor niti su dio osnovnog ugovora, a njihovo izvođenje bilo je nužno za ispunjenje osnovnog ugovora, obavljanje uspješnog tehničkog pregleda, dobivanja uporabne dozvole te stavljanja građevine u funkciju.*
- 5.3. Primjena pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave za opremanje sportske dvorane nije u skladu s odredbama članka 14. Zakona o javnoj nabavi s obzirom da nisu ispunjeni propisani uvjeti. Zaključenju dodatka ugovoru o građenju nije prethodio nepredviđeni događaj s obzirom da se glavnina radova iz troškovnika dodatnih radova odnosi na opremanje dvorane sportskom opremom, opremom za tjelovježbu i drugom opremom u funkciji dvorane. Opremanje dvorane moglo je biti predviđeno odnosno uključeno u projekt i troškovnik osnovnih radova ili je za opremanje dvorane trebalo provesti odvojeni postupak javne nabave u skladu sa zakonskim odredbama.

### 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 za 2009. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na evidentiranje cjelokupne imovine u poslovnim knjigama, obavljanje godišnjeg popisa imovine i obveza, trošenje prihoda od prodaje stanova sa stanarskim pravom, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, na povjeravanje komunalnih djelatnosti čišćenja sustava oborinske odvodnje, čišćenja i održavanja javnih površina, održavanja nerazvrstanih cesta i groblja, na imovinsko pravne odnose za imovinu izgrađenu proračunskim sredstvima i na postupke javne nabave. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
  - Grad je uspostavio sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu s propisima koji uređuju ovo područje, ali nisu poduzete aktivnosti na daljnjem razvoju sustava. Kontrolne aktivnosti su dijelom uspostavljene u računovodstvu i informacijskoj tehnologiji. Aktivnosti na utvrđivanju najvažnijih rizika za postizanje ciljeva, odluka o upravljanju rizicima, registar rizika te donošenje strategije za upravljanje rizicima, analiza postojećih potrebnih kontrola, te priprema plana za otklanjanje slabosti unutarnjih kontrola nisu provedene jer su planirane za sljedeće dvije godine. U skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. -2011., trebalo je koncem 2009., odnosno početkom 2010. donijeti novi plan za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola s određenim aktivnostima, izvršiocima i novim rokovima za razvoj sustava. (točka 1. Nalaza)
  - U poslovnim knjigama u imovini nisu evidentirana groblja koja se nalaze na području Grada, kao ni cjelokupna zemljišta i objekti u vlasništvu Grada. U 2010. prodana su zemljišta u vrijednosti 371.728,00 kn koja nisu evidentirana u poslovnim knjigama Grada. Isto tako, kuća u vlasništvu Grada površine 58 m<sup>2</sup> nije procijenjena i nije evidentirana u poslovnim knjigama. Imovina izgrađena proračunskim sredstvima ranijih godina u iznosu 25.278.803,00 kn (javne i nerazvrstane ceste, dječji vrtić, groblja, javne površine, javna rasvjeta, igralište i boćalište) evidentirana je u poslovnim knjigama trgovačkog društva u vlasništvu umjesto u poslovnim knjigama Grada.

Godišnjim popisom imovine i obveza vrijednost nematerijalne imovine utvrđena je u iznosu 209.148,00 kn, dok je u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazana u iznosu 269.335,00 kn ili 60.187,00 kn više, vrijednost stambenih objekata popisom je utvrđena u iznosu 271.694,00 kn, dok je u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazana u iznosu 611.133,00 kn ili 339.439,00 kn više, a vrijednost poslovnih objekata popisom je utvrđena u iznosu 15.648.903,00 kn, dok je u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazana u iznosu 17.398.476,00 kn ili 1.749.575,00 kn više. (točka 2. Nalaza)

- Prihodi i primici koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 20.223.046,00 kn. Dio prihoda u iznosu 575.159,00 kn nije utrošen za utvrđene namjene već za tekuće proračunske potrebe. Koncem godine dospjela potraživanja iznose 6.747.159,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 3.067.502,00, osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane. (točka 3. Nalaza)
- Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 38.576,00 kn. Iz prethodne godine prenesen je manjak prihoda i primitaka u iznosu 4.596.896,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 4.635.472,00 kn. Komunalne djelatnosti koje se odnose na čišćenje sustava oborinske odvodnje, održavanje javnih površina, nerazvrstanih cesta i groblja u vrijednosti 820.013,00 kn nisu obavljane u skladu s odlukom o komunalnim djelatnostima i odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. U razdoblju od 2008. do 2010. komunalnom društvu u suvlasništvu za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda prenijeta su sredstva u iznosu 3.398.891,00 kn. Grad nije s komunalnim društvom uredio imovinsko pravne odnose. Ulaganja su evidentirana u imovini komunalnog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. (točka 4. Nalaza)
- Za radove na opremanju školske sportske dvorane u vrijednosti 1.218.792,00 kn nije proveden propisani postupak javne nabave. (točka 5. Nalaza)

4. Grad obuhvaća šest naselja s ukupno 8 891 stanovnika. Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel sa 15 zaposlenika. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 42.567.939,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 42.606.515,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 38.576,00 kn. Iz prethodne godine prenesen je manjak prihoda i primitaka u iznosu 4.596.896,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 4.635.472,00 kn. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka te voditi računa o preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba u sljedećim fiskalnim razdobljima. Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 20.696.892,00 kn ili 48,6%, primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 10.254.135,00 kn ili 24,1%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 7.130.587,00 kn ili 16,8% te prihodi od pomoći u iznosu 2.559.614,00 kn ili 6,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi i primici koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 20.223.046,00 kn i čine 47,5% ukupnih prihoda i primitaka.

Dio prihoda u iznosu 575.159,00 kn nije utrošen za utvrđene namjene već za tekuće proračunske potrebe. Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 10.547.930,00 kn, od čega su dospjela 6.747.159,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2009. potraživanja su veća za 3.580.781,00 kn ili 51,4%, uglavnom radi izvršenih obračuna zateznih kamata i izdanih novih rješenja za komunalni doprinos u prosincu 2010. Vrijednosno najznačajnija su potraživanja za komunalnu naknadu, za komunalni doprinos i za gradske poreze u iznosu 8.327.689,00 kn ili 78,9% ukupnih potraživanja. Pri naplati dijela potraživanja u iznosu 3.067.502,00 kn, osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 15.290.459,00 kn ili 35,9%, materijalne rashode u iznosu 8.311.238,00 kn ili 19,5%, te za zaposlene u iznosu 5.225.848,00 kn ili 12,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Stanje zaduženja koncem godine iznosi 26.144.477,00 kn, a odnosi se na obveze prema poslovnim bankama za izgradnju ceste i školske sportske dvorane. Stanje danih zajmova koncem godine iznosi 3.038.185,00 kn, a odnosi se na neutrošena sredstva prikupljena kroz cijenu komunalne usluge namijenjena razvoju u iznosu 2.657.153,00 kn te dane zajmove trgovačkim društvima, obrtnicima i građanima u iznosu 381.032,00 kn. U 2010. Grad nije izdavao jamstva. Stanje dane suglasnosti za zaduženje iznosi 279.699,00 kn, a odnosi se na suglasnost danu u ranijim godinama dobrovoljnom vatrogasnom društvu za nabavu vozila. 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 sa zakonskim propisima, osim što dio komunalnih djelatnosti nije obavljan u skladu s odlukom o komunalnim djelatnostima i odredbama zakonskih propisa. U razdoblju od 2008. do 2010. ukupno su putem komunalnih društava uložena proračunska sredstva u iznosu 8.823.199,00 kn, od čega putem komunalnog društva za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda 3.398.891,00 kn. Grad nije s komunalnim društvom uredio imovinsko pravne odnose. Ulaganja su evidentirana u imovini komunalnog društva. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Postupci javne nabave provedeni su u skladu s propisima, osim radova na opremanju školske sportske dvorane u vrijednosti 1.218.792,00 kn. Grad je uspostavio sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu s propisima koji uređuju ovo područje, ali nisu poduzete aktivnosti na daljnjem razvoju sustava. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na rashode proračunske zalihe i nadležnost Grada u provođenju postupaka nabave za izgradnju komunalne infrastrukture, dok je u postupku izvršenja izrada procjene vrijednosti ulaganja u nekretninu za koju je dano pravo građenja. Nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na evidentiranje cjelokupne imovine u poslovnim knjigama, na provedeni godišnji popis, korištenje prihoda od prodaje stanova sa stanarskim pravom, mjere naplate potraživanja, prijedlog za pokriće manjka prihoda, izvršavanje rashoda iznad plana, povjeravanje dijela komunalnih djelatnosti putem komunalnog društva, na rješavanje imovinsko pravnih odnosa s komunalnim društvom za ulaganja u objekte vodoopskrbe i odvodnje, plaćanje naknade za pravo građenja te postupke javne nabave, a u reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u nalazu, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.