



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD HRVATSKA KOSTAJNICA

Sisak, 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 Sisak

KLASA: 041-01/11-02/210
URBROJ: 613-05-11-11

Sisak, 28. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
GRADA HRVATSKA KOSTAJNICA 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 Hrvatska Kostajnica (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 10. svibnja do 28. 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 utvrđen je grad Hrvatska Kostajnica kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Sisačko-moslavačke županije. Grad se nalazi na području prve skupine posebne državne skrbi i obuhvaća sedam naselja s ukupno 2 746 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Sjedište Grada je u Hrvatskoj Kostajnici, Trg Nikole Šubića Zrinskog 1. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi Grad 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 drugih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojen je Ured Grada i Opći upravni odjel. Unutar Općeg upravnog odjela ustrojeni su odjeljak za imovinsko pravne poslove, evidenciju i naplatu potraživanja, stambenu djelatnost, društvene djelatnosti i socijalnu skrb, odjeljak računovodstvenih poslova i odjeljak za komunalno redarstvo i Vlastiti pogon. Grad ima 20 zaposlenika, te dva proračunska korisnika (dječji vrtić i knjižnica) sa 16 zaposlenika. 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 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Tomislav Paunović.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici proračuna su planirani u iznosu 20.470.666,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.607.681,00 kn što je za 12.862.985,00 kn ili 62,8% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 993.769,00 kn ili 11,6%. Znatno ispod plana za 12.540.606,00 kn ili 84,7% ostvareni su prihodi od pomoći i imovine. Izmjenama proračuna trebalo je navedene prihode realnije planirati.

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	19.396.666,00	6.554.994,00	33,8	86,2
1.1.	Prihodi od poreza	3.511.916,00	3.419.416,00	97,4	45,0
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak	3.256.916,00	3.201.851,00	98,3	42,1
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		86.519,00	-	1,2
1.1.3.	Gradski porezi		131.046,00	-	1,7
1.2.	Pomoći	12.094.750,00	1.919.081,00	15,9	25,2
1.2.1.	Tekuće pomoći		1.569.081,00	-	20,6
1.2.2.	Kapitalne pomoći		350.000,00	-	4,6
1.3.	Prihodi od imovine	2.718.000,00	353.063,00	13,0	4,6
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	43.000,00	32.795,00	76,3	0,4
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	2.675.000,00	320.268,00	12,0	4,2
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.071.000,00	863.434,00	80,6	11,4
1.4.1.	Administrativne pristojbe	106.000,00	102.501,00	96,7	1,4
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	965.000,00	760.933,00	78,9	10,0
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		519.881,00	-	6,8
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		241.052,00	-	3,2
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	1.000,00	0,00	-	0,0
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	274.000,00	245.287,00	89,5	3,2
2.1.	Prihodi od prodaje proizvedene imovine	274.000,00	245.287,00	89,5	3,2
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	800.000,00	807.400,00	100,9	10,6
3.1.	Primici od zaduživanja	800.000,00	807.400,00	100,9	10,6
Ukupno prihodi i primici		20.470.666,00	7.607.681,00	37,7	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 3.419.416,00 kn ili 45,0%, pomoći 1.919.081,00 kn ili 25,2%, administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 863.434,00 kn ili 11,4%, prihodi od imovine 353.063,00 kn ili 4,6%, te primici od zaduživanja u iznosu 807.400,00 kn ili 10,6%. Svi drugi prihodi iznose 245.287,00 kn ili 3,2%. Uvedeni su svi gradski porezi. Prirez porezu na dohodak po stopi od 4,0% plaća se od 1. siječnja 2010.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 2.567.103,00 kn i čine 33,7% ukupno ostvarenih prihoda. Iz prethodne godine prenesena su neutrošena sredstva namjenskih prihoda u iznosu 44.313,00 kn, što s ostvarenim namjenskim prihodima u 2010. ukupno iznosi 2.611.416,00 kn. Odnose se na prihode od pomoći, naknade za koncesije, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos, te prodaju stanova. Za propisane namjene je utrošeno 2.378.385,00 kn, na žiro računu se nalazi 52.663,00 kn, a prihodi od pomoći za obnovu zgrade knjižnice, spomeničke rente i prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u ukupnom iznosu 180.368,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, već 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	7.252.666,00	6.665.709,00	91,9	85,4
1.1.	Rashodi za zaposlene	3.144.633,00	2.974.466,00	94,6	38,1
1.2.	Materijalni rashodi	2.355.775,00	2.155.232,00	91,5	27,6
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	48.424,00	40.331,00	83,3	0,5
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	706.700,00	624.267,00	88,3	8,0
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.278.951,00	1.197.327,00	93,6	15,3
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	321.700,00	293.307,00	91,2	3,8
1.3.	Financijski rashodi	49.000,00	76.072,00	155,2	1,0
1.4.	Subvencije	54.000,00	53.528,00	99,1	0,7
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	190.500,00	144.939,00	76,1	1,9
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	1.458.758,00	1.261.472,00	86,5	16,2
1.6.1.	Tekuće donacije	1.291.950,00	1.152.014,00	89,2	14,8
1.6.2.	Kapitalne donacije	165.000,00	109.458,00	66,3	1,4
1.6.3.	Kazne, penali, naknade štete	1.808,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	12.408.000,00	1.139.148,00	9,2	14,6
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	15.000,00	15.000,00	100,0	0,2
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	12.393.000,00	1.124.148,00	9,1	14,4
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	810.000,00	0,00	-	-
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	810.000,00	0,00	-	-
	Ukupno	20.470.666,00	7.804.857,00	38,1	100,0
	Manjak prihoda i primitaka		197.176,00		

Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 20.470.666,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.804.857,00 kn, što je za 12.665.809,00 kn ili 61,9% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 197.176,00 kn, preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 3.561.839,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 3.759.015,00 kn. S obzirom da se manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju povećao i iznosi 3.759.015,00 kn, da kratkoročne obveze iznose 3.001.670,00 kn (od čega dospjele obveze 2.393.229,00 kn), da se Grad kratkoročno zadužio koncem 2010. u iznosu 807.400,00 kn za podmirenje obveza, predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka i voditi računa o preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za zaposlene u iznosu 2.974.466,00 kn ili 38,1%, materijalne rashode 2.155.232,00 kn ili 27,6%, druge rashode poslovanja 1.261.472,00 kn ili 16,2% i rashode za nabavu nefinancijske imovine 1.139.148,00 kn ili 14,6% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi iznose 274.539,00 kn i imaju udjel 3,5%.

Financijski rashodi su izvršeni za 27.072,00 kn ili 55,2% više od plana (jer su evidentirane kamate na primljeni zajam). Planirani su, a nisu izvršeni rashodi za kazne, penale i naknade štete u iznosu 1.808,00 kn i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 810.000,00 kn. Znatno ispod plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine koji su planirani u iznosu 12.408.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.139.148,00 kn, što je za 11.268.852,00 kn ili 90,8% manje od planiranih. Izmjenama proračuna trebalo je navedene rashode i izdatke realnije planirati.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 42.112.729,00 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	19.905.384,00	23.417.074,00	117,6
2.	Financijska imovina	18.680.791,00	18.695.655,00	100,1
2.1.	Novčana sredstva	44.526,00	53.570,00	120,3
2.2.	Potraživanja	3.564.948,00	3.570.768,00	100,2
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	15.071.317,00	15.071.317,00	100,0
	Ukupno imovina	38.586.175,00	42.112.729,00	109,1
3.	Obveze	3.249.347,00	3.809.070,00	117,2
4.	Vlastiti izvori	35.336.828,00	38.303.659,00	108,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	38.586.175,00	42.112.729,00	109,1
	Izvanbilančni zapisi	600.000,00	600.000,00	100,0

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 601.224,00 kn, građevinskih objekata 22.379.386,00 kn, opreme 400.675,00 kn i računalnih programa 35.789,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 53.570,00 kn, dionice i udjele u glavnici 15.071.317,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.647.431,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 1.917.965,00 kn, te druga potraživanja 5.372,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za primljene zajmove u iznosu 807.400,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 923.731,00 kn, materijalne rashode u iznosu 1.675.874,00 kn i druge obveze u iznosu 402.065,00 kn.

U izvanbilančnim zapisima evidentirano je jamstvo u iznosu 600.000,00 kn dano 2008. trgovačkom društvu za komunalnu djelatnost u vlasništvu Grada za nabavu kamiona za odvoz komunalnog otpada.

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 ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom, pročelnicima, rukovoditeljima i drugim zaposlenicima Grada i 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 ukloni, odnosno poduzme potrebne radnje kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio uspostavu sustava financijskog upravljanja i kontrola, te izradu plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Naloženo je prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i pomoći trošiti za propisane namjene, te nabavu radova obavljati u skladu s propisima o javnoj nabavi. Predloženo je pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Grada urediti u skladu sa zakonskim propisima.

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

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- Donesen je plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.
- Nabava radova obavljena je u skladu sa zakonskim propisima.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Sustav financijskog upravljanja i kontrola nije uspostavljen.
- Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i pomoći nisu utrošeni u skladu s propisanom namjenom.
- Pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Grada nije uređeno u skladu sa zakonskim propisima.

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 i primici, rashodi i izdaci, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, prihode i primitke i rashode i izdatke.

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). Do konca 2010. Grad nije uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Imenovana je osoba zadužena za nepravilnosti i donesen je plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Voditelj i koordinator za financijsko upravljanje i kontrole nisu imenovani, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2012., koja je donesena u rujnu 2009.

Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljeno, što nije u skladu s odredbama članka 16. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. 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 zakonskim odredbama Grad nije obvezan ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže razvijati i poduzimati aktivnosti na uspostavi i razvoju sustava financijskog upravljanja i kontrola u skladu sa zakonskim propisima.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi sustava unutarnjih financijskih kontrola, te navodi da će postupati prema naloženom.*

2. Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 20.470.666,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.607.681,00 kn što je za 12.862.985,00 kn ili 62,8% manje od plana.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 2.567.103,00 kn i čine 33,7% ukupno ostvarenih prihoda. Iz prethodne godine prenesena su neutrošena sredstva namjenskih prihoda u iznosu 44.313,00 kn, što s ostvarenim namjenskim prihodima u 2010. ukupno iznosi 2.611.416,00 kn. Odnose se na prihode od pomoći, naknade za koncesije, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos, te prodaju stanova. Za propisane namjene je utrošeno 2.378.385,00 kn, na žiro računu se nalazi 52.663,00 kn, a prihodi od pomoći za obnovu zgrade knjižnice, spomeničke rente i prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u ukupnom iznosu 180.368,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe. Prema odredbi članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92-pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 11/97, 68/98, 96/99, 120/00 i 78/02) propisano je trošenje sredstava od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, te isplatu vlasnicima stanova i osiguranje stanova nositeljima stanarskog prava iz navedenog Zakona, spomeničke rente za zaštitu i očuvanje kulturnih dobara prema odredbama Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara (Narodne novine 69/99, 151/03, 157/03, 87/098 i 88/10), a pomoći za namjene za koje su dobivene.

Potraživanja su koncem godine iskazana u iznosu 3.570.768,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 1.153.861,00 kn, a u odnosu na prethodnu godinu veća su za 5.820,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.917.965,00 kn, za komunalnu naknadu u iznosu 744.233,00 kn, gradske poreze u iznosu 324.802,00 kn, zatezne kamate u iznosu 253.559,00 kn, grobnu naknadu u iznosu 119.030,00 kn i spomeničku rentu u iznosu 105.305,00 kn. Navedena potraživanja čine 97,0% ukupnih potraživanja. Za naplatu gradskih poreza Porezna uprava poduzima mjere naplate. Za naplatu drugih potraživanja (komunalnu naknadu, spomeničku rentu) Grad je za kašnjenje s plaćanjem obračunao zatezne kamate, slao opomene i pokretao ovršne postupke, osim za potraživanja od grobne naknade gdje osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne (regionalne) samouprave odgovorno za prikupljanje proračunskih prihoda, odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. 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 prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo trošiti prema odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, prihode od spomeničke rente u skladu s odredbama Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara, a prihode od pomoći za namjene za koje su dobiveni, te poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda od grobne naknade u skladu sa zakonskim propisima.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi prihoda i primitaka i postupat će prema danim nalozima.*

3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 20.470.666,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.804.857,00 kn, što je za 12.665.809,00 kn ili 61,9% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 197.176,00 kn, preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 3.561.839,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.759.015,00 kn. S obzirom da se manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju povećao i iznosi 3.759.015,00 kn, da kratkoročne obveze iznose 3.001.670,00 kn (od čega dospjele obveze 2.393.229,00 kn), da se Grad kratkoročno zadužio koncem 2010. u iznosu 807.400,00 kn za podmirenje obveza, predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka i voditi računa o preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 2.974.466,00 kn, od čega se na rashode za zaposlene u Gradu odnosi se 1.649.848,00 kn, a na rashode za zaposlene kod proračunskih korisnika 1.324.618,00 kn. Rashodi za zaposlene u Gradu odnose se na rashode za plaće u iznosu 1.603.605,00 kn (bruto plaće 1.368.901,00 kn i doprinose na plaće 234.704,00 kn), te druge rashode za zaposlene u iznosu 46.243,00 kn. U Gradu je tijekom 2010. bilo 20 zaposlenih. Najviša bruto plaća iznosila je 11.575,35 kn, odnosno 9.040,81 kn neto, a najniža bruto plaća 3.167,48 kn, odnosno 2.571,99 neto. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za obračun plaća službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata nije postupljeno 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). Prema zakonskim odredbama dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća je iznosila 1.158.475,00 kn (što je 20,0% od osnovice u iznosu 5.792.377,00 kn), a isplaćeno je 1.603.605,00 kn ili 27,7% od osnovice. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi prema kojima masa sredstava za plaće zaposlenih u jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave ne smije iznositi više od 20,0% prihoda poslovanja jedinice ostvarenih u prethodnoj godini, umanjnih za prihode od domaćih i stranih pomoći i donacija, osim pomoći za preuzete državne službenike na temelju posebnog zakona, iz posebnih ugovora: sufinanciranje građana za mjesnu samoupravu, te ostvarene s osnove dodatnog udjela u porezu na dohodak i pomoći izravnjanja za financiranje decentraliziranih funkcija. Grad nije donio odluku kojom se određuje naknada zamjenika gradonačelnika koji dužnost obnašaju bez zasnivanja radnog odnosa, kao ni odluku kojom se određuju koeficijenti za obračun plaće službenika i namještenika, što nije u skladu s odredbama članaka 6., 10. i 20. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Prema navedenim odredbama naknade za rad zamjenika gradonačelnika, koji dužnost obnašaju bez zasnivanja radnog odnosa, mogu iznositi najviše do 50,0% umnoška koeficijenta za obračun plaće odgovarajućeg nositelja koji dužnost obnaša profesionalno i osnovice za obračun plaće, a odluku o visini naknade kao i Odluku kojom se određuju koeficijenti za obračun plaće službenika i namještenika donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Pravilnik o unutarnjem redu Ureda Grada i Općeg upravnog odjela nije usklađen s odredbama Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Prema odredbama članka 32. navedene Uredbe Pravilnik o unutarnjem redu trebalo je uskladiti s odredbama uredbe u roku tri mjeseca od stupanja na snagu ove Uredbe. Opisi radnih mjesta u pravilnicima o unutarnjem redu trebaju sadržavati naziv kategorije, potkategorije i razine potkategorije u koju se radno mjesto razvrstava, naziv radnog mjesta, broj radnog mjesta u pravilniku o unutarnjem redu i naziv ustrojstvene jedinice. U skladu sa zakonskim odredbama donesena je odluka o kriterijima i načinu provođenja ocjenjivanja službenika i namještenika.

Rashodi za subvencije izvršeni su u iznosu 53.528,00 kn. U cijelosti se odnose na subvencije trgovačkom društvu za trgovinu i usluge u 100,0% vlasništvu Grada. Djelatnost društva je poslovanje nekretninama, istraživanje tržišta, kupnja i prodaja robe, obavljanje trgovačkog posredovanja na domaćem i inozemnom tržištu, zastupanje stranih tvrtki i drugo. Sredstva su doznačena za plaće zaposlenika u iznosu 37.720,00 kn i materijalne troškove u iznosu 15.808,00 kn. Prema odredbama članka 53. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) subvencije su tekući prijenosi sredstava koji se daju proizvođačima za poticanje proizvodnje određenih proizvoda i pružanja usluga, a mogu se utvrđivati na temelju razine proizvodnje i/ili količine proizvedenih, prodanih ili uvezenih dobara i usluga. Prema namjenama subvencije se mogu dati za kamate, socijalne doprinose, program usavršavanja zaposlenih, restrukturiranje trgovačkog društva, zatvaranje proizvodnje i drugo. Državni ured za reviziju je mišljenja da prijenosi sredstava trgovačkim društvima za materijalne troškove nemaju obilježje subvencija te je odlukama o odobrenju sredstava trebalo utvrditi koji su ciljevi davanja subvencije, odnosno na koji način će dana subvencija utjecati na poboljšanje poslovanja.

U rashodima za nabavu nefinancijske imovine su evidentirani prijenosi sredstava Komunalnom društvu u vlasništvu Grada u iznosu 318.463,00 kn. Odnose se na izgradnju vodospreme u iznosu 299.076,00 kn i izgradnju magistralnog cjevovoda u iznosu 19.387,00 kn. Navedene investicije planirane su programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, pokrenulo ih je trgovačko društvo u vlasništvu države za upravljanje vodama, a nositelj investicija je Komunalno društvo koje je provelo postupke nabave. U 2009. i 2010. prenesena su sredstva za vodovod u iznosu 707.830,00 kn (vodosprema i magistralni cjevovod), izgradnju kanalizacije 67.755,00 kn i izradu idejnog projekta crpne stanice s tlačnim kolektorom 16.530,00 kn ili ukupno 792.115,00 kn. Izgradnja vodospreme započela je 2003., magistralnog cjevovoda 2006., izrada idejnog projekta crpne stanice s tlačnim kolektorom 2008., a izgradnja kanalizacije 2009. Prema ugovorima koje su zaključili trgovačko društvo u vlasništvu države za upravljanje vodama i Komunalno društvo, radove i nadzor u cijelosti, te izradu projektne dokumentacije u iznosu 80,0% vrijednosti financira trgovačko društvo u vlasništvu države za upravljanje vodama, a 20,0% Komunalno društvo. Grad je s Komunalnim društvom zaključio ugovore kojima je preuzeo financijske obveze Komunalnog društva. U skladu sa zaključenim ugovorima za navedene investicije Komunalno društvo Gradu ispostavlja zahtjeve za doznakom sredstava u čijem prilogu su računi (obračunske situacije) o izvedenim radovima.

U poslovnim knjigama Komunalnog društva evidentirana je cjelokupna vrijednost investicija izvršenih u razdoblju 2008. do 2010. u ukupnom iznosu 4.818.405,00 kn (magistralni cjevovod 4.010.478,00 kn, idejni projekt crpne stanice s tlačnim kolektorom 248.626,00 kn, kanalizacija 260.225,00 kn i vodosprema 299.076,00 kn). Istovremeno je u poslovnim knjigama Grada evidentiran dio investicija koje financira Grad u iznosu 1.149.616,00 kn (magistralni cjevovod 1.032.136,00 kn, idejni projekt crpne stanice s tlačnim kolektorom 49.725,00 kn i kanalizacija 67.755,00 kn).

Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj upotrebi te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređeni su odredbama 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. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

U okviru tekućih donacija iskazani su prijenosi sredstava Crvenom križu u iznosu 17.000,00 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 društava 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 masu sredstava za plaće isplaćivati prema odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, te donošenje odluka i drugih akata u skladu sa zakonskim propisima.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi rashoda i izdataka i postupat će prema danim nalozima.*

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 uspostavu sustava financijskog upravljanja i kontrola, trošenje prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i pomoći za propisane namjene, te pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Grada urediti u skladu sa zakonskim propisima. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Grad nije uspostavio sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. (točka 1. Nalaza)
 - Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 2.567.103,00 kn i čine 33,7% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi od pomoći za obnovu zgrade knjižnice, spomeničke rente i prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u ukupnom iznosu 180.368,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe. Potraživanja su iskazana u iznosu 3.570.768,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.917.965,00 kn, za komunalnu naknadu u iznosu 744.233,00 kn, gradske poreze u iznosu 324.802,00 kn, zatezne kamate u iznosu 253.559,00 kn, grobnu naknadu u iznosu 119.030,00 kn i spomeničku rentu u iznosu 105.305,00 kn. Navedena potraživanja čine 97,0% ukupnih potraživanja. Za naplatu gradskih poreza Porezna uprava poduzima mjere naplate. Za naplatu drugih potraživanja (komunalnu naknadu, spomeničku rentu) Grad je za kašnjenje s plaćanjem obračunao zatezne kamate, slao opomene i pokretao ovršne postupke, osim za potraživanja od grobne naknade gdje osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane. (točka 2. Nalaza)
 - Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 197.176,00 kn, preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 3.561.839,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 3.759.015,00 kn. Rashodi za zaposlene u Gradu su izvršeni u iznosu 1.649.848,00 kn. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata nije postupljeno u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. U rashodima za nabavu nefinancijske imovine evidentirani su prijenosi sredstava Komunalnom društvu u vlasništvu Grada u iznosu 318.463,00 kn za izgradnju vodospreme i magistralnog cjevovoda.

U 2009. i 2010. prenesena su sredstva za vodovod u iznosu 707.830,00 kn, izgradnju kanalizacije u iznosu 67.755,00 kn i izradu idejnog projekta crpne stanice s tlačnim kolektorom u iznosu 16.530,00 kn. U poslovnim knjigama Komunalnog društva evidentirana je cjelokupna vrijednost investicija izvršenih u razdoblju 2008. do 2010. u ukupnom iznosu 4.818.405,00 kn, a u poslovnim knjigama Grada evidentiran je dio investicija koje financira Grad u ukupnom iznosu 1.149.616,00 kn. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj upotrebi te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. (točka 3. Nalaza)

4. Grad se nalazi na području prve skupine posebne državne skrbi i obuhvaća sedam naselja s ukupno 2 746 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojen je Ured Grada i Opći upravni odjel u kojima je 20 zaposlenih. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Tomislav Paunović. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici proračuna su ostvareni u iznosu 7.607.681,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 7.804.857,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 197.176,00 kn, preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 3.561.839,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.759.015,00 kn. S obzirom da se manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju povećao i iznosi 3.759.015,00 kn, da kratkoročne obveze iznose 3.001.670,00 kn (od čega dospjele obveze 2.393.229,00 kn), da se Grad kratkoročno zadužio koncem 2010. u iznosu 807.400,00 kn za podmirenje obveza, predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka i voditi računa o preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 3.419.416,00 kn ili 45,0%, pomoći 1.919.081,00 kn ili 25,2%, administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 863.434,00 kn ili 11,4%, prihodi od imovine 353.063,00 kn ili 4,6%, te primici od zaduživanja u iznosu 807.400,00 kn ili 10,6%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 2.567.103,00 kn i čine 33,7% ukupno ostvarenih prihoda. Iz prethodne godine prenesena su neutrošena sredstva namjenskih prihoda u iznosu 44.313,00 kn, što s ostvarenim namjenskim приходima u 2010. ukupno iznosi 2.611.416,00 kn. Za propisane namjene je utrošeno 2.378.385,00 kn, na žiro računu se nalazi 52.663,00 kn, a prihodi od pomoći za obnovu zgrade knjižnice, spomeničke rente i prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u ukupnom iznosu 180.368,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe. Potraživanja su iskazana u iznosu 3.570.768,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.917.965,00 kn, za komunalnu naknadu u iznosu 744.233,00 kn, gradske poreze u iznosu 324.802,00 kn, zatezne kamate u iznosu 253.559,00 kn, grobnu naknadu u iznosu 119.030,00 kn i spomeničku rentu u iznosu 105.305,00 kn. Navedena potraživanja čine 97,0% ukupnih potraživanja. Za naplatu gradskih poreza Porezna uprava poduzima mjere naplate. Za naplatu drugih potraživanja (komunalnu naknadu, spomeničku rentu) Grad je za kašnjenje s plaćanjem obračunao zatezne kamate, slao opomene i pokretao ovršne postupke, osim za potraživanja od grobne naknade gdje su slane opomene, a druge mjere naplate nisu poduzimane. Stanje zaduženja iznosi 807.400,00 kn, a odnosi se na kratkoročno zaduživanje za podmirenje obveza. Tijekom 2010. i prethodnih godina Grad nije davao suglasnosti ni pozajmljivao proračunska sredstva. Stanje danih jamstava koncem godine iznosi 474.584,00 kn i odnosi se na jamstvo dano 2008. Komunalnom društvu za nabavu kamiona za odvoz komunalnog otpada.

Koncem godine kratkoročne obveze iznose 3.001.670,00 kn i čine 39,5% ukupnih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu manje su 247.677,00 kn ili 7,6%. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za zaposlene u iznosu 2.974.466,00 kn ili 38,1%, materijalne rashode 2.155.232,00 kn ili 27,6%, druge rashode poslovanja 1.261.472,00 kn ili 16,2%, te rashode za nabavu nefinancijske imovine 1.139.148,00 kn ili 14,6% ukupno izvršenih rashoda. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, koeficijenta za izračun plaća službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata nije postupljeno u skladu sa zakonskim propisima. Održavanje komunalne infrastrukture obavljeno je u skladu sa zakonskim propisima. U 2009. i 2010. Komunalnom društvu u vlasništvu Grada prenesena su sredstva za vodovod u iznosu 707.830,00 kn, izgradnju kanalizacije u iznosu 67.755,00 kn i izradu idejnog projekta crpne stanice s tlačnim kolektorom u iznosu 16.530,00 kn. U poslovnim knjigama Komunalnog društva evidentirana je cjelokupna vrijednost investicija izvršenih u razdoblju 2008. do 2010. u ukupnom iznosu 4.818.405,00 kn, a u poslovnim knjigama Grada evidentiran je dio investicija koje financira Grad u ukupnom iznosu 1.149.616,00 kn. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj upotrebi te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Provedeni su propisani postupci nabave. Grad nije uspostavio sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima i preporukama koji se odnose na donošenje plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola i nabavu radova u skladu sa zakonskim propisima, dok nije postupljeno prema nalogima i preporukama koji se odnose na uspostavu sustava financijskog upravljanja i kontrola, trošenje prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i pomoći, te uređenje pitanja vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda u skladu sa zakonskim propisima, a u reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u nalazu, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.