



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Vukovar

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD ILOK

Vinkovci, travanj 2011.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.	6
	Nalaz za 2010.	7
III.	MIŠLJENJE	10



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Vukovar

---

KLASA: 041-01/11-02/4  
URBROJ: 613-18-11-6

Vinkovci, 29. travnja 2011.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 14. veljače do 29. travnja 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, 16/07, 95/08, 46/10 i 145/10) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Vukovarsko-srijemske županije. Grad pripada prvoj skupni područja od posebne državne skrbi i obuhvaća tri naselja s ukupno 8 351 stanovnikom (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojen je jedinstveni upravni odjel, dok je za stručne, administrativne i tehničke poslove ustrojena gradska služba. Koncem 2010. bilo je 28 zaposlenika, od čega 12 na neodređeno vrijeme i 16 na određeno vrijeme (12 u Programu pomoć u kući starijim osobama i četiri u javnim radovima). Grad financira Gradski muzej, Gradsku knjižnicu i čitaonicu, Javnu vatrogasnu postrojbu i dječji vrtić, u kojima je zaposleno 44 zaposlenika. Statut i Poslovnik gradskog vijeća usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Gradsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je Miroslav Janić.

### 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 obavezama i Bilješke.

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

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 16.692.600,00 kn, a ostvareni su u iznosu 17.355.107,00 kn, što je za 662.507,00 kn ili 4,0% više od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 1.153.015,00 kn ili 7,1%.

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

Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi 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	16.142.600,00	16.889.891,00	104,6	97,3
1.1.	Prihodi od poreza	9.724.000,00	9.219.009,00	94,8	53,1
1.1.1.	Porez i prerez na dohodak		8.859.662,00	-	51,1
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		213.715,00	-	1,2
1.1.3.	Gradski porezi		145.632,00	-	0,8
1.2.	Pomoći	3.600.600,00	5.140.904,00	142,8	29,6
1.2.1.	Tekuće pomoći		2.696.581,00	-	15,5
1.2.2.	Kapitalne pomoći		2.444.323,00	-	14,1
1.3.	Prihodi od imovine	551.000,00	453.860,00	82,4	2,6
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	30.000,00	3.295,00	11,0	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	521.000,00	450.565,00	86,5	2,5
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	2.240.000,00	2.065.266,00	92,2	11,9
1.4.1.	Administrativne pristojbe	25.000,00	7.692,00	30,8	0,1
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	2.215.000,00	2.057.574,00	92,2	11,8
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		910.314,00	-	5,2
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		1.147.260,00	-	6,6
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	27.000,00	10.852,00	40,2	0,1
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	550.000,00	465.216,00	84,6	2,7
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	550.000,00	465.216,00	84,6	2,7
	Ukupno	16.692.600,00	17.355.107,00	104,0	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 8.859.662,00 kn ili 51,1%, pomoći 5.140.904,00 kn ili 29,6%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 2.065.266,00 kn ili 11,9%. Svi drugi prihodi iznose 1.289.275,00 kn ili 7,4%. Uvedeni su gradski porezi. Prerez porezu na dohodak iznosio je 5,0%.

Tekuće pomoći primljene su od Ministarstva financija u iznosu 957.094,00 kn za redovno poslovanje, Hrvatskog zavoda za zapošljavanje 679.848,00 kn za edukaciju žena, Ministarstva obitelji, branitelja i međugeneracijske solidarnosti 510.600,00 kn za provedbu Programa pomoć u kući starijim osobama, Hrvatskog zavoda za zapošljavanje 225.410,00 kn za javne radove, Vukovarsko-srijemske županije 156.629,00 kn za sufinanciranje prijevoza učenika, Ministarstva regionalnog razvoja 120.000,00 kn za izgradnju dnevnog boravka za djecu predškolske dobi, te Fonda za zaštitu okoliša i poslovne banke 47.000,00 kn za manifestaciju berba grožđa. Kapitalne pomoći primljene su od Ministarstva kulture u iznosu 1.921.193,00 kn za uređenje Srijem Visitor Centra, Hrvatskih voda 199.469,00 kn za izgradnju akumulacijskog jezera, Luke Vukovar 150.000,00 kn za izradu idejnog projekta, Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost 139.861,00 kn za zajedničko financiranje opreme za komunalni otpad i druge pomoći 33.800,00 kn.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, eksploatacije mineralnih sirovina, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, šumskog doprinosa, koncesija, naknade za priključenje građevine na komunalnu infrastrukturu, vodnog doprinosa, spomeničke rente i prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 7.096.827,00 kn što čini 40,9% ukupno ostvarenih prihoda.

Od toga je za propisane namjene utrošeno 3.945.764,00 kn, na žiro računu se nalazi 2.839.698,00 kn, a prihodi od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 311.365,00 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	15.504.766,00	13.665.781,00	88,1	92,2
1.1.	Rashodi za zaposlene	6.890.781,00	6.806.024,00	98,8	45,9
1.2.	Materijalni rashodi	4.932.774,00	4.113.484,00	83,4	27,8
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	321.190,00	328.143,00	102,2	2,2
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.615.236,00	1.411.932,00	87,4	9,5
1.2.3.	Rashodi za usluge	2.296.098,00	1.804.896,00	78,6	12,3
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	700.250,00	568.513,00	81,2	3,8
1.3.	Financijski rashodi	155.200,00	148.277,00	95,5	1,0
1.4.	Subvencije	150.000,00	19.381,00	12,9	0,1
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	694.011,00	616.646,00	88,9	4,2
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	2.682.000,00	1.961.969,00	73,2	13,2
1.6.1.	Tekuće donacije	2.019.000,00	1.755.969,00	87,0	11,8
1.6.2.	Kapitalne pomoći	480.000,00	200.000,00	41,7	1,3
1.6.3.	Kazne, penali i naknade štete	3.000,00	0,00	-	-
1.6.4.	Izvanredni rashodi	180.000,00	6.000,00	3,3	0,1
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	955.834,00	922.312,00	96,5	6,2
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	170.000,00	168.729,00	99,3	1,1
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	785.834,00	753.583,00	95,9	5,1
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	232.000,00	231.214,00	99,7	1,6
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	232.000,00	231.214,00	99,7	1,6
Ukupno		16.692.600,00	14.819.307,00	88,8	100,0
Višak prihoda			2.535.800,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 16.692.600,00 kn, a izvršeni su u iznosu 14.819.307,00 kn, što je za 1.873.293,00 kn ili 11,2% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima i izdacima za 2010. iznosi 2.535.800,00 kn, što s manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 3.846.887,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.311.087,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 3.922.221,00 kn i čine 22,6% ukupno ostvarenih prihoda u 2010. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljenje javnih potreba.

Neznatno iznad plana izvršene naknade troškova zaposlenima za 6.953,00 kn ili 2,2%. Svi drugi rashodi i izdaci su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za zaposlene u iznosu 6.806.024,00 kn ili 45,9%, materijalne rashode u iznosu 4.113.484,00 kn ili 27,8%, te druge rashode poslovanja u iznosu 1.961.969,00 kn ili 13,2%. Drugi rashodi (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, rashodi za nabavu nefinancijske imovine i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 1.937.830,00 kn i imaju udjel 13,1%.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 76.935.839,00 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. prosinac	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	39.638.065,00	57.278.937,00	144,5
2.	Financijska imovina	14.209.835,00	19.656.902,00	138,3
2.1.	Novčana sredstva	281.476,00	2.840.591,00	-
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	88.800,00	88.800,00	100,0
2.3.	Potraživanja	9.766.119,00	9.267.344,00	94,9
2.4.	Udjeli u glavnici	3.844.300,00	7.208.600,00	187,5
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja	229.140,00	251.567,00	109,8
	Ukupna imovina	53.847.900,00	76.935.839,00	142,9
3.	Obveze	5.186.439,00	4.950.651,00	95,5
4.	Vlastiti izvori	48.661.461,00	71.985.188,00	147,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	53.847.900,00	76.935.839,00	142,9

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 55.129.908,00 kn, zemljišta 1.164.537,00 kn, nematerijalne imovine (projektna dokumentacija) 789.987,00 kn, opreme 102.913,00 kn, umjetničkih djela 50.200,00 kn i prijevoznih sredstava 41.392,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na potraživanja u iznosu 9.267.344,00 kn, udjele u glavnici 7.208.600,00 kn, novčana sredstva 2.840.591,00 kn, rashode budućeg razdoblja 251.567,00 kn i depozite 88.800,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine (prodaja poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i građevinskog zemljišta) u iznosu 6.710.885,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 2.478.889,00 kn i druga potraživanja 77.570,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 3.948.661,00 kn, obveze za primljene zajmove 598.147,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 403.843,00 kn.

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

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su:

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

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

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih financijskih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja, te s podacima iz proračuna. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i Grad u cjelini. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Grada i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

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

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijekure, donijeti plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja, te poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.

Revizijom za 2010. je utvrđeno da je postupljeno prema danim nalogima.



## Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom utvrđene su nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, prihode, 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). Grad je uspostavio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. U 2009. imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, te je donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. U studenome 2010. imenovana je osoba zadužena za nepravilnosti i prijave. Grad nije razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje, jer samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola nije provedena, misija, vizija i ključni ciljevi nisu utvrđeni, poslovni procesi nisu popisani ni opisani, mapa poslovnih procesa nije sastavljena, strategija upravljanja rizicima nije sastavljena, planovi za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola nisu doneseni. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011., 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 odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Grad nije obvezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže razviti sustav financijskog upravljanja i kontrole u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

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

### 2. Prihodi

2.1 Prihodi proračuna planirani su u iznosu 16.692.600,00 kn, a ostvareni su u iznosu 17.355.107,00 kn, što je za 662.507,00 kn ili 4,0% više od plana.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, koncesija, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, eksploatacije mineralnih sirovina, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, šumskog doprinosa, koncesije, naknade za priključenje građevine na komunalnu infrastrukturu, vodnog doprinosa, spomeničke rente i prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 7.096.827,00 kn, što čini 40,9% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 3.945.764,00 kn, na žiro računu se nalazi 2.839.698,00 kn, a prihodi od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 311.365,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava ostvarenih od prodaje, zakupa, dugogodišnjeg zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske i koncesije za ribnjake (Narodne novine 45/09), sredstva ostvarena od prodaje poljoprivrednog zemljišta mogu se koristiti za financiranje programa uređenja zemljišta, ruralnog prostora i poticanja poljoprivredne proizvodnje i akvakulture.

Državni ured za reviziju nalaže korištenje sredstava od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u skladu s odredbama Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava ostvarenih od prodaje, zakupa, dugogodišnjeg zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske i koncesije za ribnjake.

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

### 3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 16.692.600,00 kn, a izvršeni su u iznosu 14.819.307,00 kn, što je za 1.873.293,00 kn ili 11,2% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima i izdacima za 2010. iznosi 2.535.800,00 kn, što s manjkom prihoda iz ranijih godina u iznosu 3.846.887,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.311.087,00 kn. Koncem 2010. iskazane su obveze u iznosu 4.950.651,00 kn, od čega su dospjele obveze 3.922.221,00 kn i čine 22,6% ukupno ostvarenih prihoda u 2010. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljenje javnih potreba.

Rashodi za zaposle izvršeni su u iznosu 6.806.024,00 kn, od čega se 1.483.970,00 kn odnosi na rashode 12 zaposlenih na neodređeno vrijeme u Gradu, a 5.322.054,00 kn na plaće 44 zaposlenika proračunska korisnika i 16 na određeno vrijeme (12 u Programu pomoć u kući starijim osobama i četiri u javnim radovima). Rashodi zaposlenika u Gradu u iznosu 1.483.970,00 kn odnose se na bruto plaće u iznosu 1.212.024,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 208.468,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 63.478,00 kn. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, te odluke i obračuna plaća za gradonačelnika i naknade zamjeniku gradonačelnika 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). U propisanom roku nisu donesene: odluka o visini osnovice za obračun plaća službenika i namještenika, odluka o koeficijentima za obračun plaća službenika i namještenika, Pravilnik o unutarnjem redu upravnih tijela Grada, Plan prijema u službu u upravnom odjelu, te pojedinačna rješenja o plaćama službenika i namještenika.

Rashodi za kapitalne pomoći izvršeni su u iznosu 200.000,00 kn. Odnose se na prijenos sredstava komunalnom društvu u potpunom vlasništvu Grada za sanaciju cestovne infrastrukture. Registrirane djelatnosti komunalnog društva su opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina, održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje groblja, prijevoz pokojnika, dimnjačarske poslove, održavanje javne rasvjete, građenje, projektiranje, nadzor, te druge djelatnosti. U 2009. Grad i komunalno društvo su zaključili ugovor o sanaciji cestovne infrastrukture u vrijednosti 400.000,00 kn, temeljem kojeg je u 2009. doznačeno 200.000,00 kn, a preostala sredstva u 2010. Radove je izvodilo komunalno društvo. Ulaganja izvršena u 2009. i 2010. evidentirana su u imovini komunalnog društva. Odredbama članka 2. Zakona o javnim cestama (Narodne novine 180/04, 138/08, 146/08, 38/09, 124/09 i 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. S obzirom da je zakonskim odredbama određeno vlasništvo javnih cesta čija je nabava financirana prijenosom proračunskih sredstava komunalnom društvu u potpunom vlasništvu Grada, da se radi o ulaganju u imovinu u vlasništvu Grada, Grad je trebao provesti postupak nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) i za navedena ulaganja povećati vrijednost imovine.

Državni ured za reviziju nalaže pravodobno donositi odluke i akte kojima se regulira isplata plaća službenika i namještenika u skladu sa zakonskim odredbama. Državni ured za reviziju nalaže kod sanacije cestovne infrastrukture provoditi postupke javne nabave u skladu sa zakonskim odredbama.

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

### 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:
  - Grad nije razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje, jer samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola nije provedena, misija, vizija i ključni ciljevi nisu utvrđeni, poslovni procesi nisu popisani ni opisani, mapa poslovnih procesa nije sastavljena, strategija upravljanja rizicima nije sastavljena, planovi za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola nisu doneseni. (točka 1. Nalaza)
  - Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 7.096.827,00 kn, od toga je za propisane namjene utrošeno 3.945.764,00 kn, na žiro računu se nalazi 2.839.698,00 kn, a prihodi od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 311.365,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe. (točka 2. Nalaza)
  - Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 2.535.800,00 kn, što s manjkom prihoda iz ranijih godina u iznosu 3.846.887,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.311.087,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 3.922.221,00 kn i čine 22,6% ukupno ostvarenih prihoda u 2010. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljenje javnih potreba. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, te odluke i obračuna plaća za gradonačelnika i naknade zamjeniku gradonačelnika postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama. U propisanom roku nisu donesene: odluka o visini osnovice za obračun plaća službenika i namještenika, odluka o koeficijentima za obračun plaća službenika i namještenika, Pravilnik o unutarnjem redu upravnih tijela Grada, Plan prijema u službu u upravnom odjelu, te pojedinačna rješenja o plaćama službenika i namještenika. Komunalnom društvu u potpunom vlasništvu Grada u 2009. i 2010. prenesena su sredstva u ukupnom iznosu 400.000,00 kn za sanaciju cestovne infrastrukture. Radove je izvodilo komunalno društvo. Ulaganja izvršena u 2009. i 2010. evidentirana su u imovini komunalnog društva. S obzirom da se je zakonom određeno vlasništvo javnih cesta čija je nabava financirana prijenosom proračunskih sredstava komunalnom društvu u potpunom vlasništvu Grada, te da se radi o poslovima iz samoupravnog djelokruga jedinice lokalne i područne samouprave, naloženo je provođenje postupaka javne nabave od strane Grada. (točka 3. Nalaza)

4. Grad pripada prvoj skupini područja posebne državne skrbi. Obuhvaća tri naselja s ukupno 8 351 stanovnikom. Koncem 2010. bilo je 28 zaposlenika, od čega 12 na neodređeno vrijeme i 16 na određeno vrijeme (12 u Programu pomoć u kući starijim osobama i četiri u javnim radovima). Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je gradonačelnik Miroslav Janić. Proračunski dokumenti doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 17.355.107,00 kn, a rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 14.819.307,00 kn. Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 2.535.800,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 3.846.887,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.311.087,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 3.922.221,00 kn i čine 22,6% ukupno ostvarenih prihoda u 2010. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljenje svih javnih potreba. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 8.859.662,00 kn ili 51,1%, pomoći 5.140.904,00 kn ili 29,6%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 2.065.266,00 kn ili 11,9%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 7.096.827,00 kn i čine 40,9% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 3.945.764,00 kn, na žiro računu se nalazi 2.839.698,00 kn, a prihodi od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 311.365,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe. Koncem 2010. iskazana su potraživanja u iznosu 9.267.344,00 kn, od čega su dospjela 2.698.685,00 kn. Nedospjela potraživanja u iznosu 6.568.659,00 kn odnose se na potraživanja za prodano poljoprivredno zemljište u vlasništvu države, građevinsko zemljište i komunalni doprinos. U odnosu na potraživanja koncem 2009. koja su bila iskazana 9.766.119,00 kn, manja su za 498.775,00 kn ili 5,1%. Vrijednosno najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu iznose 1.179.084,00 kn i čine 43,7% dospjelih potraživanja. Za naplatu potraživanja poduzete su raspoložive mjere naplate. Grad nije pozajmljivao proračunska sredstva, niti davao jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Stanje primljenih zajmova koncem 2010. iznosi 598.147,00 kn, a odnosi na obveze prema poslovnoj banci za izgradnju plinske mreže, te izgradnju i modernizaciju cesta prema ugovorima iz ranijih godina. Koncem 2010. obveze su iskazane u iznosu 4.352.504,00 kn, od čega je dospjelo 3.922.221,00 kn i čine 22,6% ukupno ostvarenih prihoda u 2010. U odnosu na obveze prethodnog razdoblja manje su za 235.788,00 kn ili 4,5%. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture, socijalnu skrb, kulturu, šport, nabavu dugotrajne imovine i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za zaposlene u iznosu 6.806.024,00 kn ili 45,9%, materijalne rashode u iznosu 4.113.484,00 kn ili 27,8%, te druge rashode poslovanja u iznosu 1.961.969,00 kn ili 13,2%. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, te odluke i obračuna plaća za gradonačelnika i naknade zamjeniku gradonačelnika postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima. U propisanom roku nisu donesene odluke i akti kojima se regulira isplata plaća službenika i namještenika. Komunalne djelatnosti obavljene su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Komunalnom društvu u potpunom vlasništvu Grada prenesena su sredstva u 2009. i 2010. u iznosu 400.000,00 kn za sanaciju cestovne infrastrukture. Radove je izvodilo komunalno društvo, a ulaganja su evidentirana u imovini komunalnog društva. S obzirom da je zakonskim odredbama određeno vlasništvo javnih cesta čija je nabava financirana prijenosom proračunskih sredstava komunalnom društvu u vlasništvu Grada, te da se radi o poslovima iz samoupravnog djelokruga jedinice lokalne i područne samouprave, postupke nabave trebao je provesti Grad. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi. Grad nije razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje.

Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, te osobe zadužene za nepravilnosti i prijevare, donošenje plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja, te naplatu prihoda. Nepravilnosti navedene u nalazu utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.