



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Gospić

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD OTOČAC

Gospić, lipanj 2010.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2009.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.	6
	Nalaz za 2009.	8
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Gospić

---

Klasa: 041-01/10-02/5

Urbroj: 613-11-10-5

Gospić, 8. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
GRADA OTOČCA ZA 2009.

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 Otočca (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 7. travnja do 8. lipnja 2010.

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 Ličko-senjske županije. Grad obuhvaća 22 naselja s ukupno 10 114 stanovnika (prema popisu iz 2001). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojena su upravna tijela: ured gradonačelnika, tajništvo, te jedinstveni upravni odjel. Grad koncem 2009. ima 34 zaposlenika. Ima tri proračunska korisnika (gradska knjižnica, pučko učilište i dječji vrtić) u kojima radi 26 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 15 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Mario Barković.

### 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 planirani su u iznosu 41.292.626,00 kn, a ostvareni su u iznosu 33.773.106,00 kn, što je za 7.519.520,00 kn ili 18,2% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 6.723.416,00 kn ili 16,6%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	33.592.986,00	30.457.666,00	90,7	90,2
1.1.	Prihodi od poreza	16.088.270,00	15.349.128,00	95,4	45,4
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak	15.085.000,00	14.487.763,00	96,0	42,9
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	400.000,00	370.088,00	92,5	1,1
1.1.3.	Gradski porezi	603.270,00	491.277,00	81,4	1,5
1.2.	Pomoći	6.784.716,00	4.982.689,00	73,4	14,8
1.2.1.	Tekuće pomoći	4.679.716,00	4.132.723,00	88,3	12,2
1.2.2.	Kapitalne pomoći	2.105.000,00	849.966,00	40,4	2,5
1.3.	Prihodi od imovine	1.822.000,00	1.129.884,00	62,0	3,3
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	52.000,00	33.824,00	65,0	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.770.000,00	1.096.060,00	61,9	3,2
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	8.876.000,00	8.987.676,00	101,3	26,6
1.4.1.	Administrativne pristojbe	456.000,00	371.144,00	81,4	1,1
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	8.000.000,00	7.879.910,00	98,5	23,3
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	420.000,00	736.622,00	175,4	2,2
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	22.000,00	8.289,00	37,7	0,0
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	4.585.000,00	200.800,00	4,4	0,6
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	4.000.000,00	96.998,00	2,4	0,3
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	585.000,00	103.802,00	17,7	0,3
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	3.114.640,00	3.114.640,00	100,0	9,2
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	1.111.875,00	1.111.875,00	100,0	3,3
3.2.	Primici od zaduživanja	2.002.765,00	2.002.765,00	100,0	5,9
	Ukupno	41.292.626,00	33.773.106,00	81,8	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 15.349.128,00 kn ili 45,4%, administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 8.987.676,00 kn ili 26,6% i prihodi od pomoći u iznosu 4.982.689,00 kn ili 14,8%. Svi drugi prihodi i primici iznose 4.453.613,00 kn ili 13,2%.

Vrijednosno najznačajniji prihod od tekućih pomoći u iznosu 3.031.333,00 kn, ostvaren je na temelju odredaba članka 39. Zakona o izvršavanju državnog proračuna za 2009. godinu (Narodne novine 149/08, 44/09, 86/09 i 95/09), prema kojima jedinicama lokalne samouprave na područjima posebne državne skrbi pripada pomoć iz državnog proračuna u visini poreza na dobit koji je ostvaren na području posebne državne skrbi, a korištene su za tekuće poslovanje. Uvedeni su svi gradski porezi. Prirez porezu na dohodak iznosi 5,0%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od tekućih i kapitalnih pomoći, naknada za eksploataciju mineralnih sirovina, naknada za korištenje prostora elektrana, spomeničku rentu, komunalni doprinos, komunalnu naknadu, šumski doprinos, prihode od naknada za priključenje na sustav odvodnje otpadnih voda i vodoopskrbni sustav, prihode od prodaje građevinskog zemljišta i stanova, te primitke od zaduženja. Ostvareni su u iznosu 13.500.234,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 40,0%, a iz prethodnih godina prenesena su namjenska sredstva u iznosu 391.214,00 kn, što ukupno iznosi 13.891.448,00 kn. Za propisane namjene utrošeno je 13.176.196,00 kn, a 715.252,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

## Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1.	Rashodi poslovanja	26.510.726,00	23.309.993,00	87,9	68,1
1.1.	Rashodi za zaposlene	6.039.404,00	5.840.856,00	96,7	17,1
1.2.	Materijalni rashodi	10.984.530,00	9.559.726,00	87,0	27,9
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	536.500,00	470.476,00	87,7	1,4
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	2.143.800,00	1.962.603,00	91,5	5,7
1.2.3.	Rashodi za usluge	6.307.730,00	5.287.213,00	83,8	15,4
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.996.500,00	1.839.434,00	92,1	5,4
1.3.	Financijski rashodi	380.000,00	236.010,00	62,1	0,7
1.4.	Subvencije	1.087.580,00	812.865,00	74,7	2,4
1.5.	Pomoći	155.000,00	150.542,00	97,1	0,4
1.5.1.	Tekuće pomoći	155.000,00	150.542,00	97,1	0,4
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	680.000,00	671.516,00	98,8	2,0
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	7.184.212,00	6.038.478,00	84,1	17,6
1.7.1.	Tekuće donacije	6.774.212,00	5.654.494,00	83,5	16,5
1.7.2.	Drugi rashodi	410.000,00	383.984,00	93,7	1,1
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	11.594.120,00	9.304.494,00	80,3	27,2
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	15.000,00	11.712,00	78,1	-
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	11.579.120,00	9.292.782,00	80,3	27,2
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.626.000,00	1.616.891,00	99,4	4,7
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	1.626.000,00	1.616.891,00	99,4	4,7
4.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodne godine	1.561.780,00	0,00	-	-
Ukupno		41.292.626,00	34.231.378,00	82,9	100,0
Manjak prihoda i primitaka			458.272,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 41.292.626,00 kn, a izvršeni su u iznosu 34.231.378,00 kn, što je za 7.061.248,00 kn ili 17,1% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 458.272,00 kn što s manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 1.561.780,00 kn, čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu 2.020.052,00 kn.

S obzirom na iskazani manjak prihoda i primitaka, te dospjele obveze u iznosu 2.639.849,00 kn, predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka, te voditi računa o preuzimanju obveza u sljedećim razdobljima kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci proračuna su materijalni rashodi u iznosu 9.559.726,00 kn ili 27,9%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 9.304.494,00 kn ili 27,2%, drugi rashodi poslovanja u iznosu 6.038.478,00 kn ili 17,6% i rashodi za zaposlene u iznosu 5.840.856,00 kn ili 17,1% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci imaju udjel 10,2%.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 118.852.310,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

### Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori početkom i koncem 2009.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	100.234.353,00	111.242.344,00	111,0
2.	Financijska imovina	9.781.498,00	7.609.966,00	77,8
2.1.	Novčana sredstva	391.214,00	759.187,00	194,1
2.2.	Potraživanja	8.307.062,00	6.850.779,00	82,5
2.3.	Dani zajmovi	1.083.222,00	0,00	-
	Ukupno imovina	110.015.851,00	118.852.310,00	108,0
3.	Obveze	4.792.396,00	5.952.766,00	124,2
4.	Vlastiti izvori	105.223.455,00	112.899.544,00	107,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	110.015.851,00	118.852.310,00	108,0

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 8.358.446,00 kn, građevinskih objekata 82.289.363,00 kn, opreme 970.625,00 kn, prijevoznih sredstava 59.571,00 kn, planova i programa 363.840,00 kn i nefinancijske imovine u pripremi (poslovna zona, kanalizacija i drugi građevinski objekti, oprema, te prostorni planovi) 19.200.499,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 759.187,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 5.818.724,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 979.536,00 kn i druga potraživanja 52.519,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za primljene zajmove u iznosu 3.121.010,00 kn, rashode poslovanja 1.849.770,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine 981.986,00 kn. Od ukupnih obveza na dospjele obveze odnosi se 2.639.849,00 kn.

## II. REVIZIJA ZA 2009.

### 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. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom i pročelnikom jedinstvenog upravnog odjela, te su 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 ustrojavanje sustava unutarnjih financijskih kontrola, poduzimanje mjera u cilju povrata više plaćenih sredstava (radovi u poslovnoj zoni), trošenje pojedinih prihoda u skladu s propisanim namjenama, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih proračunskih prihoda, te kod nabave roba, radova i usluga postupanje u skladu s propisima koji reguliraju područje javne nabave. Nadalje, predložio je urediti imovinsko-pravne odnose za ulaganja u izgradnju oborinskih i fekalnih kanalizacijskih kolektora, koja su financirana proračunskim sredstvima.



Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Namjenski prihodi utrošeni su za propisane namjene.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Ustrojavanje sustava unutarnjih financijskih kontrola.
- Poduzimanje mjera (sudska tužba) u cilju povrata više plaćenih sredstava (radovi u poslovnoj zoni).
- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.
- Nabavljanje roba, radova i usluga u skladu s propisima koji reguliraju područje javne nabave.
- Rješavanje imovinsko-pravnih odnosa za ulaganja u izgradnju oborinskih i fekalnih kanalizacijskih kolektora čija je izgradnja financirana proračunskim sredstvima.

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

## Nalaz za 2009.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnost i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, prihode i primitke, rashode i izdatke, 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, osim imenovanja voditelja i koordinatora za financijsko upravljanje i kontrole (listopad 2009.), nije uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije donesen, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijekave nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Grad nije obavezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih se planira uspostaviti sustav financijskog upravljanja i kontrola. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijekave.

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

### 2. Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 41.292.626,00 kn, a ostvareni su u iznosu 33.773.106,00 kn, što je za 7.519.520,00 kn ili 18,2% manje od plana.

Potraživanja su iskazana u iznosu 6.850.779,00 kn od čega su nedospjela potraživanja iskazana u iznosu 1.319.592,00 kn i odnose se na potraživanja za prodana građevinska zemljišta u poslovnoj zoni i komunalni doprinos. Dospjela potraživanja u iznosu 5.531.187,00 kn odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 2.878.039,00 kn, spomeničku rentu 1.328.351,00 kn, gradske poreze 454.262,00 kn, zakup poslovnih prostora 175.629,00 kn, naknadu za korištenje prostora elektrana 175.585,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo 129.690,00 kn, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina 74.806,00 kn, šumski doprinos 54.640,00 kn i druga potraživanja u iznosu 260.185,00 kn.

U cilju naplate potraživanja za komunalnu naknadu i gradske poreze Grad je dužnicima upućivao opomene, te za nenaplaćena potraživanja provodio postupke ovrhe. Od ukupnih potraživanja za zakup poslovnog prostora u iznosu 175.629,00 kn, na potraživanja prema pravnoj osobi s kojom je u tijeku postupak za raskid ugovora odnosi se 147.776,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od spomeničke rente i prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 1.458.041,00 kn osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Prihodi od šumskog doprinosa ostvareni su u iznosu 334.265,00 kn. Program utroška sredstava šumskog doprinosa nije donesen, što nije u skladu s odredbom članka 65. Zakona o šumama (Narodne novine 140/05, 82/06 i 129/08), kojom je propisano da su radi namjenskog korištenja i kontrole utroška sredstava šumskog doprinosa jedinice lokalne samouprave dužne donijeti Program utroška sredstava šumskog doprinosa.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te donošenje Programa utroška sredstava šumskog doprinosa u skladu s odredbama Zakona o šumama.

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

### 3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 41.292.626,00 kn, a izvršeni su iznosu 34.231.378,00 kn, što je za 7.061.248,00 kn ili 17,1% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 458.272,00 kn, iz prethodne godine prenesen je manjak prihoda i primitaka u iznosu 1.561.780,00 kn tako da manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.020.052,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda, te dospjele obveze u iznosu 2.639.849,00 kn, predlaže se izraditi prijedlog mjera radi financiranja obveza, kako bi se proračunska sredstva, u narednim fiskalnim razdobljima, koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 4.586.404,00 kn, a odnose se na rashode za održavanje javnih površina 2.015.764,00 kn, nerazvrstanih cesta (tekuće i zimsko održavanje ceste, prometna signalizacija i oborinska odvodnja) u iznosu 1.309.352,00 kn, te javne rasvjete (održavanje i električna energija) u iznosu 1.261.288,00 kn.

Program održavanja komunalne infrastrukture za 2009. je donesen i usklađen je s planiranim sredstvima u proračunu. Za održavanje nerazvrstanih cesta i javne rasvjete (s pravnom i dvije fizičke osobe) su tijekom 2009., nakon provedenih postupaka javne nabave, zaključeni ugovori u vrijednosti 687.013,00 kn. Odluka gradskog vijeća o izboru osobe (pravne ili fizičke) kojoj se povjeravaju spomenuti poslovi nije donesena. Izvedeni radovi obračunani su u iznosu 795.828,00 kn. Prema odredbi članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora, a ugovorom se utvrđuje vrsta i opseg poslova.

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine za 2009. prenesena su sredstava komunalnom društvu u suvlasništvu Grada za izgradnju oborinskih i fekalnih kanalizacijskih kolektora u iznosu 442.594,00 kn, što je 1,3% ukupno izvršenih rashoda. Investicija je planirana programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Komunalno društvo je nositelj radova i radove obavlja u vlastitoj režiji. Za spomenute radove komunalno društvo i trgovačko društvo za upravljanje vodama su ugovorom i dodacima ugovoru o financiranju građenja vodnih građevina na području Grada za 2008. utvrdili sufinanciranje izgradnje oborinskih i fekalnih kanalizacijskih kolektora u vrijednosti 2.924.989,00 kn, od čega je trgovačko društvo za upravljanje vodama preuzelo obvezu sufinanciranja u vrijednosti 1.900.000,00 kn ili 65,0%, a komunalno društvo u iznosu 1.024.989,00 kn ili 35,0%. U srpnju 2008. Grad i komunalno društvo zaključili su ugovor o sufinanciranju spomenutih radova u dijelu preuzete obveze komunalnog društva, te je Grad preuzeo obvezu financiranja izgradnje u iznosu 1.000.000,00 kn. Komunalno društvo izvelo je ugovorene radove, a Grad je doznačio komunalnom društvu tijekom 2008. i 2009. ugovorena sredstva. Ugovorom o sufinanciranju utvrđeno je da se izgrađena kanalizacija u vrijednosti izvedenih radova, po završetku radova prenese u vlasništvo Grada, a Grad bi izgrađenu kanalizaciju predao na korištenje i upravljanje komunalnom društvu. Povećanje vrijednosti imovine u iznosu 1.000.000,00 kn (vrijednost prenesenih sredstava tijekom 2008. i 2009.) evidentirano je u poslovnim knjigama i kao imovina Grada, i kao imovina komunalnog društva. 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 uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna odvodnja uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Stoga Državni ured za reviziju predlaže pitanje odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže povjeravanje komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i javne rasvjete u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

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

#### 4. Postupci javne nabave

- 4.1. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 9.304.494,00 kn. U ukupno izvršenim rashodima i izdacima imaju udjel 27,2%. Najznačajnija ulaganja odnose se na ulaganja u izgradnju (asfaltiranje i obnova asfaltnih cesta) nerazvrstanih cesta 6.416.202,00 kn, doma za starije i nemoćne osobe 598.913,00 kn, kanalizacije 442.594,00 kn, javne rasvjete 468.037,00 kn, izradu prostorno planske dokumentacije 293.325,00 kn, izgradnju poslovne zone 239.702,00 kn, sportsko rekreacijskih objekata 218.813,00 kn i izgradnja odlagališta otpada 45.269,00 kn.

Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture predviđena su ulaganja u iznosu 9.886.000,00 kn. Planirani iznos sredstava iz navedenog programa usklađen je s planiranim sredstvima u proračunu. Prema Izvješću o izvršenju programa gradnje tijekom 2009. utrošeno 8.035.493,00 kn ili 81,3% programom predviđenih sredstava.

Grad je donio plan nabave kojim je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 11.901.000,00 kn. Plan nabave usklađen je s planiranim sredstvima u proračunu. Ustrojena je evidencija o provedenim postupcima nabave i zaključenim ugovorima o nabavi za 2009. Tijekom 2009. provedeno je sedam postupaka nabave po kojima su nabave ugovorene u vrijednost 7.541.715,00 kn, a rashodi izvršeni u iznosu 6.454.205,00 kn. Dio rashoda koji su izvršeni u 2009. odnose se na rashode po postupcima nabave koji su provedeni prethodnih godina i iznose 1.641.425,00 kn. Na nabavu roba, radova i usluga za koju postupci nisu provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) odnosi se 1.531.329,00 kn. Izvješće o javnoj nabavi za 2009. dostavljeno je tijelu nadležnom za sustav javne nabave. Tijekom 2009. Grad je poništio jedan postupak javne nabave (uredski materijal).

Bez primjene propisanih postupaka nabave, izravnom pogodbom, nabavljeni su radovi na pomoćnom nogometnom igralištu u iznosu 218.813,00 kn. Nadalje, za izradu izmjena i dopuna prostornog plana uređenja Grada proveden je pregovarački postupak javne nabave bez prethodne objave, te je u lipnju 2009. s izvoditeljem radova (pravna osoba koja je izradila prostorni plan uređenja Grada) zaključen ugovor u vrijednosti 307.500,00 kn. Prema odredbi članka 16. Zakona o javnoj nabavi ugovor o javnim uslugama može se zaključiti u pregovaračkom postupku javne nabave bez prethodne objave ako ugovor iz tehničkih ili umjetničkih razloga ili radi zaštite isključivih prava može izvršiti samo određeni gospodarski subjekt. S obzirom da prema odredbama Zakona o autorskom pravu i srodnim pravima (Narodne novine 167/03 i 79/07) prostorni planovi nisu autorska djela Grad je trebao provesti odgovarajući postupak javne nabave. Prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su obveznici primjene spomenutog Zakona.

Izravno bez provođenja pregovaračkog postupka javne nabave ugovoreni su dodatni radovi na izgradnji nerazvrstanih cesta vrijednosti 930.466,00 kn bez poreza (24,5% vrijednosti osnovnog ugovora) i dodatni radovi na izgradnji javne rasvjete vrijednosti 74.550,00 kn bez poreza (24,7% vrijednosti osnovnog ugovora). Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 14. i 25. Zakona o javnoj nabavi prema kojima je propisano da je naručitelj obavezan za nabavu dodatnih radova provesti pregovarački postupak javne nabave.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba, radova i usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da su radovi na pomoćnom nogometnom igralištu nabavljeni izravnom pogodbom jer su započeli prema početno predviđenoj vrijednosti manjoj od 70.000,00 kn. Pregledom radova od strane stručne komisije utvrdilo se da igralište ne zadovoljava standarde za natjecanje (međuzupanijska liga), te je prema preporuci komisije bilo potrebno izvesti i druge radove (dublji iskop terena, nasip drenažnog sloja za odvodnju, nasip zemlje i čistog humusa, te postavljanje rubnjaka), a što je povećalo vrijednosti radova na iznos 218.813,00 kn.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 2009. 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:
  - Sustav financijskog upravljanja i kontrola nije uspostavljen u cijelosti. Grad je u listopadu 2009. imenovao voditelja i koordinatora za financijsko upravljanje i kontrole. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole nije donesen, a osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana (točka 1. Nalaza).
  - Za naplatu dospjelih potraživanja od spomeničke rente i prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 1.458.041,00 kn nisu poduzimane sve mjere naplate. Program utroška sredstava šumskog doprinosa nije donesen (točka 2. Nalaza).
  - Komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i javne rasvjete u iznosu 795.828,00 kn nisu povjerene u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Grad je tijekom 2008. i 2009. komunalnom društvu u većinskom vlasništvu Grada za izgradnju oborinskih i fekalnih kanalizacijskih kolektora doznačio 1.000.000,00 kn od čega tijekom 2009. sredstva u iznosu u iznosu 442.594,00 kn. Komunalno društvo je kao nositelj radova izvelo radove u vlastitoj režiji, a povećanje vrijednosti imovine za iznos prenesenih sredstava iskazano je i u poslovnim knjigama Grada i poslovnim knjigama 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. Stoga je predloženo pitanje odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 3. Nalaza).
  - Bez primjene propisanih postupaka javne nabave nabavljeni su radovi na izgradnji pomoćnog nogometnog igrališta (izravnom pogodbom) i izradi izmjena i dopuna prostornog plana uređenja Grada vrijednosti 526.313,00 kn. Dodatni radovi na izgradnji nerazvrstanih cesta vrijednosti 930.466,00 kn bez poreza (24,5% vrijednosti osnovnog ugovora) i dodatni radovi na izgradnji javne rasvjete vrijednosti 74.550,00 kn bez poreza (24,7% vrijednosti osnovnog ugovora) ugovoreni su izravno bez provođenja pregovaračkog postupka javne nabave (točka 4. Nalaza).

4. Grad obuhvaća 22 naselja s ukupno 10 411 stanovnika. Pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojena su upravna tijela u kojima su zaposlena 34 zaposlenika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 33.773.106,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 34.231.378,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 458.272,00 kn, iz prethodne godine prenesen je manjak prihoda i primitaka u iznosu 1.561.780,00 kn tako da manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.020.052,00 kn. Dospjele obveze na koncu godine iznose 2.639.849,00 kn. S obzirom na iskazan manjak potrebno je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama radi ravnomjernog zadovoljavanja svih javnih potreba. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 15.349.128,00 kn ili 45,4%, administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 8.987.676,00 kn ili 26,6% i prihodi od pomoći u iznosu 4.982.689,00 kn ili 14,8% u odnosu na ostvarene prihode i primitke. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 13.500.234,00 kn i čine 40,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 5.531.187,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu i od imovine u iznosu 4.589.685,00 kn ili 83,0% dospjelih potraživanja. Pri naplati pojedinih potraživanja, osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Stanje zaduženja, koncem 2009., iznosi 3.121.010,00 kn, Grad se zadužio prethodnih godina za kupnju i uređenje prostora gradske knjižnice, a tijekom 2009. kratkoročno se zadužio za podmirivanje dospjelih obveza. Grad nije davao jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Koncem 2009. Gradu su vraćena pozajmljena proračunska sredstva za kreditiranje razvitka malog gospodarstva iz prethodnih godina u iznosu 1.083.222,00 kn. 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 i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 9.559.726,00 kn ili 27,9%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 9.304.494,00 kn ili 27,2%, druge rashode poslovanja u iznosu 6.038.478,00 kn ili 17,6% i na rashode za zaposlene u iznosu 5.840.856,00 kn ili 17,1% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Pojedine komunalne djelatnosti nisu povjerene u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Tijekom 2008. i 2009. komunalnom društvu u suvlasništvu Grada za izgradnju oborinskih i fekalnih kanalizacijskih kolektora prenesena su sredstva u iznosu 1.000.000,00 kn. Komunalno društvo je kao nositelj radova izvelo radove u vlastitoj režiji, a povećanje vrijednosti imovine za iznos prenesenih sredstava evidentirano je u poslovnim knjigama i kao imovina Grada, i kao imovina komunalnog društva. Predloženo je pitanje odvodnje na području Grada, urediti u skladu s odredbama Zakona o vodama. Postupci javne nabave provedeni su u skladu sa zakonskim odredbama, osim za nabavu radova na izgradnji pomoćnog nogometnog igrališta, izradi prostornog plana uređenja Grada, te radova na izgradnji nerazvrstanih cesta i javne rasvjete. Grad nije u potpunosti uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola.