



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Split

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD SINJ

Split, srpanj 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 Split

---

Klasa: 041-01/10-01/15  
Urbroj: 613-19-10-6  
Split, 6. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
GRADA SINJA ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 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 Sinja (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 24. ožujka do 6. srpnja 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, 16/07 i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Splitsko-dalmatinske županije. Prema odredbama Zakona o brdsko planinskim područjima (Narodne novine 12/02, 32/02, 117/03, 42/05, 90/05 i 80/08) Grad ima status brdsko planinskog područja. Grad obuhvaća 14 naselja s ukupno 25 673 stanovnika (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) 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 pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojen su četiri upravna odjela i tajništvo. Grad ima 44 zaposlenika. Ima dva proračunska korisnika u kojima je ukupno 65 zaposlenika. Statut Grada je usklađen s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Gradsko vijeće ima 19 članova. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna do 7. lipnja 2009. bio je Ivan Nasić, a od 8. lipnja 2009. kao i u vrijeme obavljanja revizije Ivica Glavan.

### Financijski izvještaji

Grad je obvezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcionalnoj 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 77.592.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 68.594.587,00 kn što je za 8.997.413,00 kn ili 11,6% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 8.317.052,00 kn ili 10,8%. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 3.530.000,00 kn. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 1.180.786,00 kn ili 49,2%.

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.	Prihodi poslovanja	71.262.000,00	67.020.049,00	94,0	97,7
1.1.	Prihodi od poreza	45.150.000,00	43.978.057,00	97,4	64,1
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak	43.000.000,00	41.897.193,00	97,4	61,1
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	600.000,00	490.159,00	81,7	0,7
1.1.3.	Gradski porezi	1.550.000,00	1.590.705,00	102,6	2,3
1.2.	Pomoći	14.200.000,00	11.700.332,00	82,4	17,1
1.2.1.	Tekuće pomoći	7.700.000,00	6.800.657,00	88,3	9,9
1.2.2.	Kapitalne pomoći	6.500.000,00	4.899.675,00	75,4	7,2
1.3.	Prihodi od imovine	1.012.000,00	863.760,00	85,4	1,3
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	362.000,00	339.282,00	93,7	0,5
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	650.000,00	524.478,00	80,7	0,8
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	10.900.000,00	10.477.900,00	96,1	15,3
1.4.1.	Administrativne pristojbe	300.000,00	235.092,00	78,4	0,4
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	10.000.000,00	9.526.001,00	95,3	13,9
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	600.000,00	716.807,00	119,5	1,0
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	2.400.000,00	1.219.214,00	50,8	1,8
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	2.000.000,00	847.418,00	42,4	1,2
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	400.000,00	371.796,00	92,9	0,6
3.	Primici od financijske imovine i otplate zajmova	400.000,00	355.324,00	88,8	0,5
3.1.	Povrat glavnice danih zajmova	400.000,00	355.324,00	88,8	0,5
4.	Višak prihoda i primitaka	3.530.000,00	0,00	-	-
	Ukupno	77.592.000,00	68.594.587,00	88,4	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 41.897.193,00 kn ili 61,1%, pomoći 11.700.332,00 kn ili 17,1% i prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 9.526.001,00 kn ili 13,9%. Svi drugi prihodi iznose 5.471.061,00 kn ili 7,9%. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi 8,0%. Uvedeni su svi gradski porezi.

Prihodi od tekućih pomoći najvećim dijelom u iznosu 5.933.396,00 kn ostvareni su na temelju odredbe članka 39. Zakona o izvršavanju državnog proračuna za 2009. (Narodne novine 149/08, 44/09, 86/09 i 95/09), prema kojoj je jedinicama lokalne samouprave na brdsko-planinskom području isplaćivana pomoć iz državnog proračuna u visini poreza na dobit koji je ostvaren na brdsko-planinskom području, a korištene su za tekuće poslovanje. Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su od prodaje zemljišta u iznosu 847.418,00 kn i obročne prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 371.796,00 kn. Prodaja zemljišta obavljena je za potrebe izgradnje gospodarskih objekata u gospodarskoj zoni, provedena je u postupku javnog natječaja u skladu s programom razvoja gospodarske zone.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina, naknadu od koncesija, spomeničku rentu, naknadu za priključak na komunalnu infrastrukturu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, zakup poljoprivrednog zemljišta, naknadu za prenamjenu poljoprivrednog zemljišta, naknadu za zbrinjavanje komunalnog otpada i prodaju nefinancijske imovine.

Ostvareni su u iznosu 23.220.679,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 33,9%.

Od toga je za propisane namjene utrošeno 22.542.047,00 kn, a dio sredstva od Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva za izgradnju gospodarske zone u iznosu 658.632,00 kn i od Splitsko–dalmatinske županije za sufinanciranje izvaninstitucionalne skrbi starijih i nemoćnih osoba u iznosu 20.000,00 kn, nije utrošen i nalazi se na žiro računu proračuna.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1.	Rashodi poslovanja	66.157.000,00	61.966.879,00	93,7	85,9
1.1.	Rashodi za zaposlene	12.497.000,00	12.371.893,00	99,0	17,2
1.2.	Materijalni rashodi	21.701.000,00	20.664.985,00	95,2	28,7
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	715.000,00	697.290,00	97,5	1,0
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	2.784.000,00	2.742.299,00	98,5	3,8
1.2.3.	Rashodi za usluge	15.528.000,00	14.592.789,00	94,0	20,2
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	2.674.000,00	2.632.607,00	98,5	3,7
1.3.	Financijski rashodi	210.000,00	164.993,00	78,6	0,2
1.4.	Subvencije	582.000,00	393.777,00	67,7	0,5
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	3.352.000,00	3.274.636,00	97,7	4,5
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	27.815.000,00	25.096.595,00	90,2	34,8
1.6.1.	Tekuće donacije	9.168.000,00	8.973.037,00	97,9	12,4
1.6.2.	Kapitalne donacije	2.836.000,00	1.785.455,00	63,0	2,5
1.6.3.	Izvanredni rashodi	350.000,00	347.009,00	99,1	0,5
1.6.4.	Kapitalne pomoći	15.461.000,00	13.991.094,00	90,5	19,4
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	11.435.000,00	10.135.923,00	88,6	14,1
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	250.000,00	244.779,00	97,9	0,4
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	11.185.000,00	9.891.144,00	88,4	13,7
Ukupno		77.592.000,00	72.102.802,00	92,9	100,0
Manjak prihoda			3.508.215,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 77.592.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 72.102.802,00 kn, što je za 5.489.198,00 kn ili 7,1% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima tekuće godine iznosi 3.508.215,00 kn, preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina 3.530.000,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 25.543,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za druge rashode poslovanja u iznosu 25.096.595,00 kn ili 34,8%, slijede materijalni rashodi u iznosu 20.664.985,00 kn ili 28,7%, te rashodi za zaposlene 12.371.893,00 kn ili 17,2% i za rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 10.135.923,00 kn ili 14,1% ukupno izvršenih rashoda.

Preostali rashodi koji se odnose na financijske rashode, subvencije i naknade građanima i kućanstvima iznose 3.833.406,00 kn i imaju udjel 5,3%.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 183.847.842,00 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	127.721.898,00	133.317.498,00	104,4
2.	Financijska imovina	53.498.882,00	50.530.344,00	94,5
2.1.	Novčana sredstva	5.351.624,00	1.824.701,00	34,1
2.2.	Dani zajmovi	3.496.068,00	3.086.034,00	88,3
2.3.	Potraživanja	16.095.313,00	16.995.971,00	105,7
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	27.671.873,00	27.691.873,00	100,1
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	884.004,00	931.765,00	105,4
	Ukupno imovina	181.220.780,00	183.847.842,00	101,4
3.	Obveze	2.771.292,00	2.793.337,00	100,8
4.	Vlastiti izvori	178.449.488,00	181.054.505,00	101,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	181.220.780,00	183.847.842,00	101,4

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 3.599.431,00 kn, građevinskih objekata 100.762.151,00 kn, opreme 1.657.489,00 kn, prijevoznih sredstava 110.746,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 571.623,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (računalni programi, umjetnička i znanstvena djela) 39.426,00 kn i na nefinancijsku imovinu u pripremi 27.148.255,00 kn (građevinski objekti u pripremi u iznosu 24.560.652,00 kn i druga nematerijalna proizvedena imovina u pripremi u iznosu 2.587.603,00 kn).

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.824.701,00 kn, dionice i udjele u glavnici 27.691.873,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 16.332.851,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 600.705,00 kn, dane zajmove 3.086.034,00 kn, rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda 931.765,00 i na druga potraživanja u iznosu 62.415,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.209.744,00 kn i na obveze za nabavu nefinancijske imovine 583.593,00 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. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima 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. Provjerena je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, postupaka i drugih općih akta. 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, pročelnicima upravnih odjela i s voditeljem računovodstva, 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 uspostavu i razvoj sustav unutarnjih financijskih kontrola, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, uređivanje imovinsko pravnih odnosa s trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu za ulaganja Grada u izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture i javnih površina, te provođenje postupaka nabave roba, radova i usluga u skladu sa zakonskim odredbama.

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



Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Postupci nabave roba, radova i usluga provedeni su u skladu sa zakonskim odredbama.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Uspostava sustava unutarnjih financijskih kontrola.
- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.
- Uređivanje imovinsko pravnih odnosa za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja bila povjerena trgovačkim društvu u vlasništvu i suvlasništvu Grada, a financirana je 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: djelokrug rada, unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, prihodi i primici, rashodi, 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, te postupak donošenja i sadržaj plana 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 nije uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijekure nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona. Odredbama članka 3. Pravilnikom 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.

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

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijekure.

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

### 2. Prihodi

2.1. Prihodi i primici planirani su u iznosu 77.592.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 68.594.587,00 kn što je za 8.997.413,00 kn ili 11,6% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 3.530.000,00 kn.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 16.995.971,00 kn i u cijelosti su dospjela. Potraživanja starija od jedne godine iznose 12.323.131,00 kn, dok potraživanja do starosti jedne godine iznose 4.610.425,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2008. veća su za 900.658,00 kn ili 5,6%.

Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 16.332.851,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 600.705,00 kn i druga potraživanja u iznosu 62.415,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 16.332.851,00 kn, odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu 10.907.560,00 kn, gradske poreze 2.418.037,00 kn, porez na korištenje javnih površina 758.753,00 kn, komunalni doprinos 602.343,00 kn, zakup poslovnih prostora 413.493,00 kn, naknadu za zbrinjavanje komunalnog otpada 810.760,00 kn, etažnu naknadu 131.767,00 kn, najamninu 86.071,00 kn, kamate po danim poduzetničkim kreditima 150.440,00 kn, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina 31.806,00 kn i koncesijsku naknadu u iznosu 21.821,00 kn. Potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 600.705,00 kn, odnose se na potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 600.400,00 kn i od prodaje opreme (štanovi) u iznosu 305,00 kn. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade, komunalnog doprinosa, poreza na korištenje javnih površina i zakupa poslovnih prostora u iznosu 3.609.916,00 kn pokrenuti su postupci naplate duga putem sudskih tužbi i ovrha, prijavom u stečajnu masu te prijebom. Na temelju podnesenih rješenja o ovrsi do konca 2009. naplaćeno je 534.654,00 kn. Za naplatu preostalih potraživanja od komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, naknade od koncesija, naknade za zbrinjavanje odlagališta komunalnog otpada, zakupa poslovnih prostora, zakupa poljoprivrednog zemljišta, najma stanova, prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 10.905.603,00 kn slane su opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Za naplatu potraživanja od gradskih poreza u iznosu 2.418.037,00 kn prema izvješću nadležne Porezne uprave poduzimane su mjere naplate pokretanjem ovršnih prijedloga, donošenjem rješenja o pljenidbi novčanih sredstava i plaća i slanjem opomena. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinica lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. 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 poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, obrazlaže da se kontinuirano poduzimaju aktivnosti na naplati potraživanja iz kojih razloga naplata u odnosu na zaduženje u promatranoj godini iznosi 95,0%. Obrazlaže problem naplate potraživanja iz ranijih godina koja se odnose na dugovanja pojedinih pravnih i fizičkih osoba koje su prestale obavljati djelatnost, te dug građana koji su napustili poslovni odnosno stambeni prostor iz kojih razloga je potrebno utvrđivanje novih obveznika i slijednika i utvrđivanje imovine na kojoj bi se provela ovrha. Navodi da će i u buduće poduzimati pravodobne mjere naplate svih potraživanja iz ranijih godina primjenom raspoloživih mjera prisilne naplate, te voditi računa o dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara.*

### 3. Rashodi

- 3.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 77.592.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 72.102.802,00 kn, što je za 5.489.198,00 kn ili 7,1% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima tekuće godine iznosi 3.508.215,00 kn, preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina 3.530.000,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 25.543,00 kn.

Unutar materijalnih rashoda iskazani su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 13.118.179,00 kn, odnose se na potrošak elektroenergije za potrebe javne rasvjete u iznosu 2.056.938,00 kn, održavanje javne rasvjete 865.770,00 kn, asfaltiranje i održavanje nerazvrstanih cesta 6.642.273,00 kn, odvodnju sabirnih voda 338.707,00 kn, čišćenje javnih prometnih površina 782.349,00 kn, održavanje javnih površina (zelenih površina, deratizacija i dezinfekcija, higijeničarsku službu, uklanjanje divljih deponija i zbrinjavanje napuštenih životinja, te uređenje trga, fontane i drugi radovi na javnim površinama) 2.068.015,00 kn i na održavanje groblja u iznosu 364.127,00 kn. Za održavanje nerazvrstanih cesta rashodi su izvršeni u iznosu 6.642.273,00 kn odnose se na asfaltiranja cesta u iznosu 5.896.216,00 kn i na druge poslove održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu 746.057,00 kn. Poslovi asfaltiranja cesta i drugi poslovi redovnog održavanja nerazvrstanih cesta za koje su rashodi izvršeni u iznosu 406.752,00 kn su povjereni izvoditeljima radova u skladu s odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03-pročišćeni tekst, 82/04, 110/04,178/04 i 79/09). Druge poslove redovnog održavanja nerazvrstanih cesta za koje su rashodi izvršeni su u iznosu 339.305,00 kn tijekom godine na poziv Grada obavljalo je više izvoditelja radova. Navedeni način obavljanja komunalne djelatnosti nije u skladu s odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu po kojima jedinica lokalne samouprave obavljanje komunalne djelatnosti koje se financiraju iz njezina proračuna može povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja.

Kapitalne pomoći su izvršene u iznosu 13.991.094,00 kn ili 19,4% ukupnih rashoda. Doznačene su trgovačkom društvu za vodoopskrbu, odvodnju i čistoću u suvlasništvu u iznosu 913.971,00 kn za izgradnju sustava odvodnje, izgradnju vodoopskrbne mreže i za nabavu komunalnog vozila za prikupljanje i odvoz komunalnog otpada, te trgovačkom društvu u vlasništvu za upravljanje gradskim parkiralištima 367.757,00 kn i trgovačkom društvu u suvlasništvu za izgradnju gospodarske zone u iznosu 12.709.367,00 kn.

Tijekom 2008. i 2009. komunalnom društvu za vodoopskrbu, odvodnju i čistoću (vlasnički udjel 47,0%) prenesena su sredstva za izgradnju vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 1.433.641,00 kn, od čega se 913.971,00 kn odnosi na prenesena sredstva u 2009. Gradnja navedenih objekata planirana je Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, a izvor financiranja su naknada za priključenje na vodoopskrbni sustav, naknada za priključenje na sustav odvodnje otpadnih voda, namjenska naknada za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda (naknada za razvoj) i drugi prihodi proračuna. Postupke nabave provodilo je trgovačko društvo u suvlasništvu. Osim navedenih ulaganja, Grad je u nefinancijskoj imovini iskazao rashode za izgradnju sustava odvodnje u iznosu 4.214.360,00 kn, te u 2008. u iznosu 3.169.787,00 kn. Postupak ustupanja radova za izgradnju sustava odvodnje proveden je u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08).

Izgrađeni objekti za opskrbu vodom i za odvodnju otpadnih voda iskazani su u poslovnim knjigama trgovačkog društva i kao imovina u pripremi u poslovnim knjigama Grada. Grad nije s trgovačkim društvima u suvlasništvu uredio imovinsko pravne odnose. 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 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. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje prihod proračuna Grada. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Trgovačkom društvu u vlasništvu tijekom 2008. i 2009. prenesena su sredstva u iznosu 767.757,00 kn, od čega se 367.757,00 kn odnosi na prenesena sredstva u 2009., a namijenjena su za nabavu sustava za automatsku naplatu usluga parkiranja automobila. Postupak nabave provelo je trgovačko društvo u vlasništvu s kojim je Grad u prosincu 2008. zaključio ugovor o sufinanciranju. Navedena ulaganja su iskazana u poslovnim knjigama trgovačkog društva.

Drugom trgovačkom društvu u suvlasništvu za izgradnju i upravljanje gospodarskom zonom, tijekom 2008. i 2009. prenesena su sredstva u iznosu 22.796.368,00 kn, od toga je u 2009. preneseno 12.709.367,00 kn ili 17,6% ukupnih rashoda. U navedenom trgovačkom društvu Grad ima 66,7% vlasničkih udjela. Prenesena sredstva su namijenjena za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture na području Gospodarske zone za izgradnju prometnica, vodoopskrbe, cjevovoda za sabirne vode i fekalnu odvodnju, izgradnju elektromreže i javne rasvjete. Gradnja navedenih objekata planirana je Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Postupke nabave provelo je trgovačko društvo u suvlasništvu s kojim je Grad u srpnju 2008. zaključio ugovor o uređenju međusobnih odnosa po pitanju razvoja, izgradnje, upravljanja gospodarskom zonom i uređenja vlasništva nad zemljištem koje obuhvaća gospodarska zona. Ugovorom nisu uređeni imovinsko pravni odnosi za prenesena sredstva i nije utvrđen nositelj vlasničkih prava na izgrađenim objektima. Navedena ulaganja su iskazana u poslovnim knjigama trgovačkog društva. S obzirom da se nabava i izgradnja javnih parkirališta, te objekata i uređaja komunalne infrastrukture financira prijenosom proračunskih sredstava trgovačkom društvu u vlasništvu Grada, da se radi o poslovima iz samoupravnog djelokruga jedinica lokalne samouprave i da su proračunom i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture planirana sredstva za nabavu nefinancijske imovine, postupke javne nabave trebao je provesti Grad, a za prenesena sredstva predlaže se urediti pitanje vlasništva nad izgrađenom imovinom.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje i povjeravanje komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Za prenesena sredstva trgovačkim društvima u vlasništvu Grada predlaže se urediti imovinsko pravne odnose.

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

4. Postupci javne nabave

4.1. Planom nabave za 2009. predviđena je provedba 17 postupaka nabave roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 8.977.500,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Tijekom 2009. provedeno je 14 postupaka javne nabave (14 otvorenih i dva ograničena u pregovaračkom postupku bez prethodne objave). Ukupna ugovorena nabava tijekom 2009. koja je objavljena u elektroničkom oglasniku javne nabave iznosi 8.908.664,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Rashodi po provedenim postupcima nabave i zaključenim ugovorima izvršeni su u iznosu 11.734.759,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Od navedenog iznosa 4.461.061,00 kn se odnosi na rashode koji su izvršeni na temelju zaključenih ugovora u ranijim godinama. Druge robe, radovi i usluge nabavljene su izravnim ugovaranjem u vrijednosti 2.028.522,00 kn, odnose se na nabavu roba u vrijednosti 367.376,00 kn, ustupanje radova u vrijednosti 700,171,00 kn i za pribavljanje usluga u vrijednosti 960.975,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Plan nabave za 2009. i njegove izmjene i dopune donesene su pojedinačno za tri upravna odjela i pojedinačno za poslove iz djelokruga rada tajništva Grada. Navedeni planovi nabave su potpisani od strane pročelnika pojedinih upravnih odjela odnosno tajnice Grada. Sadrže naziv predmeta nabave, procijenjenu vrijednost nabave i planirana sredstvima, a ne sadrže pozicije iz proračuna na kojima su osigurana sredstva za te namjene i u planovima nije naveden nadnevak njihova donošenja. Prema odredbama članka 13. Zakona o javnoj nabavi, javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji minimalno mora sadržavati podatke o nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranim sredstvima i oznaci pozicije proračuna na kojoj su sredstva planirana.

Državni ured za reviziju nalaže donošenja plana nabave u skladu s odredbama zakona o javnoj nabavi.

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

### III MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Grada za 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:
  - Grad nije uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (točka 1. Nalaza).
  - Koncem godine dospjela potraživanja iznose 16.995.971,00 kn. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, naknade od koncesija, naknade za zbrinjavanje odlagališta komunalnog otpada, zakupa poslovnih prostora, zakupa poljoprivrednog zemljišta, najma stanova, prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 10.905.603,00 kn, osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane (točka 2. Nalaza).
  - Unutar materijalnih rashoda iskazani su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 13.118.179,00 kn. Za poslove održavanja nerazvrstanih cesta rashodi su izvršeni u iznosu 6.642.273,00 kn odnose se na asfaltiranja cesta u iznosu 5.896.216,00 kn i na druge poslove održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu 746.057,00 kn. Obavljanje poslova asfaltiranja cesta i poslove redovnog održavanja u iznosu 406.752,00 kn Grad je povjerio u skladu s odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, a drugi poslovi redovnog održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu 339.305,00 kn nisu povjereni na način propisan odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Kapitalne pomoći su izvršene u iznosu 13.991.094,00 kn, doznačene su trgovačkom društvu za vodoopskrbu, odvodnju i čistoću u suvlasništvu u iznosu 913.971,00 kn za izgradnju sustava odvodnje i vodoopskrbne mreže i za nabavu komunalnog vozila za prikupljanje i odvoz komunalnog otpada, te trgovačkom društvu u vlasništvu za upravljanje gradskim parkiralištima u iznosu 367.757,00 kn i trgovačkom društvu u suvlasništvu za izgradnju gospodarske zone u iznosu 12.709.367,00 kn.  
Tijekom 2008. i 2009. komunalnom društvu za vodoopskrbu, odvodnju i čistoću prenesena su sredstva za izgradnju vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 1.433.641,00 kn. Osim navedenog Grad je u nefinancijskoj imovini tijekom 2008. i 2009. iskazao rashode za izgradnju sustava odvodnje u vrijednosti 7.384.147,00 kn. Izgrađeni objekti iskazani su u poslovnim knjigama trgovačkog društva i Grada. Grad nije s trgovačkim društvom u suvlasništvu u potpunosti uredio imovinsko pravne odnose. 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 vodoopskrbe i odvodnje te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Trgovačkom društvu u vlasništvu tijekom 2008. i 2009. prenesena su sredstva u iznosu 767.757,00 kn za nabavu sustava za automatsku naplatu usluge parkiranja automobila. Drugom trgovačkom društvu u suvlasništvu tijekom 2008. i 2009. prenesena su sredstva u iznosu 22.796.368,00 kn za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture na području Gospodarske zone. Gradnja navedenih objekata planirana je Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Navedena ulaganja su iskazana u poslovnim knjigama trgovačkih društava. Postupke nabave provela su trgovačka društva u vlasništvu odnosno u suvlasništvu. S obzirom da se nabava i izgradnja javnih parkirališta, te objekata i uređaja komunalne infrastrukture financira prijenosom proračunskih sredstava trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu, da se radi o poslovima iz samoupravnog djelokruga jedinica lokalne samouprave i da su proračunom i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture planirana sredstva za nabavu nefinancijske imovine, Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka javne nabave od strane Grada. Za prenesena sredstva predlaže se urediti pitanje vlasništva (točka 3. Nalaza).

- Grad je donio više pojedinačnih planova nabave za 2009. koji ne sadrže pozicije iz proračuna na kojima su osigurana sredstva za te namjene (točka 4. Nalaza).

4. Grad ima status brdsko-planinskog područja. Obuhvaća 14 naselja s ukupno 25 673 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeni su odjeli i stručne službe u kojima je 44 zaposlenika. Proračun Grada donesen je u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 68.594.587,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 72.102.802,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima tekuće godine iznosi 3.508.215,00 kn. Pokriven je iz sredstava prenesenog viška prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 3.533.758,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 25.543,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza na dohodak u iznosu 41.897.193,00 kn ili 61,1%, pomoći 11.700.332,00 kn ili 17,1% i prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 9.526.001,00 kn ili 13,9%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 23.220.679,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 33,9%. Za utvrđene namjene utrošeno je 22.542.047,00 kn, a preostala sredstva u iznosu 678.632,00 kn nalaze se na žiro računu proračuna. Dospjela potraživanja koncem godine iznosila su 16.995.971,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, za poreze, komunalni doprinos, zakup poslovnih prostora i naknadu za zbrinjavanje komunalnog otpada u iznosu 15.910.946,00 kn ili 93,6%. 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. Grad se nije zaduživao i nije davao jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Pozajmljivanje je obavljeno u ranijim godinama u svrhe realizacije programa poticanja i promicanja poduzetništva, te za naknade građanima za sanaciju šteta od potresa. Stanje danih zajmova na koncu godine iznosi 3.086.034,00 kn. Tijekom godine oročavana su proračunska sredstva u iznosu 2.000.000,00 kn do 3.000.000,00 kn koja su na koncu godine vraćena na račun proračuna.



Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, socijalne potrebe, zdravstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za druge rashode poslovanja u iznosu 25.096.595,00 kn ili 34,8%, materijalne rashode 20.664.985,00 kn ili 28,7%, rashode za zaposlene 12.371.893,00 kn ili 17,2% i za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 10.135.923,00 kn ili 14,1% ukupno izvršenih rashoda. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu osim provedbe postupaka dodjele koncesije za pogrebne usluge i postupka povjeravanje dijela poslova održavanja nerazvrstanih cesta. Kapitalne pomoći u iznosu 13.991.094,00 kn prenesene su trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu za potrebe izgradnje sustava odvodnje, izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u gospodarskoj zoni i gradskog parkirališta. Prema odredbama Zakona o vodama, vodne građevine su javno dobro u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave, stoga se predlaže pitanje odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Za radove izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za potrebe gospodarske zone, te gradskog parkirališta Grad nije provodio postupke nabave. Postupci nabave roba, radova i usluga provedeni su u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Grad nije uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola.