



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Vukovar

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD OTOK

Vinkovci, kolovoz 2010.  
SADRŽAJ

---

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2009.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.	7
	Nalaz za 2009.	9
III.	MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Vukovar

---

KLASA: 041-01/10-02/14  
URBROJ: 613-18-10-6

Vinkovci, 9. kolovoza 2010.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
GRADA OTOK 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 Otok (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 10. lipnja do 9. kolovoza 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 Vukovarsko-srijemske županije. Grad pripada trećoj skupni područja od posebne državne skrbi i obuhvaća dva naselja s ukupno 7 755 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) 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 upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2009. bila su 32 zaposlenika, od čega 13 u jedinstvenom upravnom odjelu, a 19 u Programu pomoć u kući starijim osobama. Grad financira proračunskog korisnika dječji vrtić u kojem je bilo šest zaposlenika. Statut, Poslovnik gradskog vijeća i drugi akti usklađeni su s odredbama članka 24. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Gradsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Josip Šarić.

### 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 te Bilješke.

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

Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 17.210.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 16.041.960,00 kn, što je za 1.168.040,00 kn ili 6,8% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 1.762.069,00 kn ili 9,9%. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od pomoći za 1.328.955,00 kn ili 26,9%.

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	16.804.000,00	15.661.395,00	93,2	97,6
1.1.	Prihodi od poreza	6.151.000,00	6.198.989,00	100,8	38,6
1.1.1.	Porez i priraz na dohodak	5.797.000,00	5.977.797,00	103,1	37,3
1.1.2.	Porez na dobit	50.000,00	0,00	-	-
1.1.3.	Porez na promet nekretnina	150.000,00	148.374,00	98,9	0,9
1.1.4.	Gradski porezi	154.000,00	72.818,00	47,3	0,4
1.2.	Pomoći	4.940.000,00	3.611.045,00	73,1	22,5
1.2.1.	Tekuće pomoći	2.090.000,00	1.452.088,00	69,5	9,1
1.2.2.	Kapitalne pomoći	2.850.000,00	2.158.957,00	75,7	13,4
1.3.	Prihodi od imovine	485.000,00	560.270,00	115,5	3,5
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	5.000,00	2.194,00	43,9	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	480.000,00	558.076,00	116,3	3,4
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	5.223.000,00	5.291.091,00	101,3	33,0
1.4.1.	Administrativne pristojbe	243.000,00	181.960,00	74,9	1,1
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	1.650.000,00	1.655.295,00	100,3	10,3
1.4.3.	Doprinos za šume	2.900.000,00	2.863.025,00	98,7	17,9
1.4.4.	Drugi prihodi po posebnim propisima	430.000,00	590.811,00	137,4	3,7
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	5.000,00	0,00	-	-
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	330.000,00	305.120,00	92,5	1,9
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	310.000,00	291.262,00	94,0	1,8
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	20.000,00	13.858,00	69,3	0,1
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	76.000,00	75.445,00	99,3	0,5
	Ukupno	17.210.000,00	16.041.960,00	93,2	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i priraz na dohodak u iznosu 5.977.797,00 kn ili 37,3%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 5.291.091,00 kn ili 33,0% i pomoći 3.611.045,00 kn ili 22,5%. Svi drugi prihodi i primici iznose 1.162.027,00 kn ili 7,2%. Uvedeni su porez na potrošnju, tvrtku i korištenje javnih površina. Priraz porezu na dohodak iznosio je 10,0%.

Najznačajnije kapitalne pomoći primljene su od Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva u iznosu 1.010.397,00 kn za izgradnju odvodnje i sanaciju nerazvrstanih cesta, te Fonda za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost u iznosu 609.196,00 kn za nabavu rabljenog komunalnog vozila za prikupljanje i odvoz komunalnog otpada.

Prihodi i primici koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina, spomeničku rentu, komunalni doprinos, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, komunalnu naknadu, doprinos za šume, naknade za koncesije, prodaju nefinancijske imovine i primitke od financijske imovine. Ostvareni su u iznosu 9.410.472,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 58,7%.

Od toga za propisane namjene utrošeno je 8.405.879,00 kn, dok se neutrošena sredstva (pomoći za zaposlenike Programa pomoć u kući starijim osobama – isplaćene u siječnju 2010.) u iznosu 51.892,00 kn nalaze na žiro računu. Preostala sredstva od doprinosa za šume u iznosu 952.701,00 kn utrošena su za tekuće i investicijsko održavanje, a trebala su biti utrošena za financiranje izgradnje komunalne infrastrukture.

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.

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	u kn
					Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	14.118.000,00	13.273.758,00	94,0	81,4
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.470.000,00	1.462.867,00	99,5	9,0
1.2.	Materijalni rashodi	7.566.000,00	7.234.316,00	95,6	44,4
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	165.000,00	139.014,00	84,2	0,9
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.135.000,00	1.034.284,00	91,1	6,3
1.2.3.	Rashodi za usluge	3.728.000,00	3.580.203,00	96,0	22,0
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	2.538.000,00	2.480.815,00	97,7	15,2
1.3.	Financijski rashodi	277.000,00	269.263,00	97,2	1,6
1.4.	Subvencije	30.000,00	23.764,00	79,2	0,1
1.5.	Pomoći	10.000,00	0,00	-	-
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	2.765.000,00	2.537.231,00	91,8	15,6
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	2.000.000,00	1.746.317,00	87,3	10,7
1.7.1.	Tekuće donacije	1.945.000,00	1.722.317,00	88,6	10,5
1.7.2.	Kapitalne donacije	30.000,00	14.000,00	46,7	0,1
1.7.3.	Kazne, penali i naknade štete	20.000,00	10.000,00	50,0	0,1
1.7.4.	Izvanredni rashodi	5.000,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.912.000,00	2.860.202,00	98,2	17,5
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	15.000,00	13.445,00	89,6	0,1
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	2.547.000,00	2.515.794,00	98,8	15,4
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	350.000,00	330.963,00	94,6	2,0
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	180.000,00	177.189,00	98,4	1,1
Ukupno		17.210.000,00	16.311.149,00	94,8	100,0
Manjak prihoda i primitaka			269.189,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 17.210.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 16.311.149,00 kn, što je za 898.851,00 kn ili 5,2% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2009. iznosi 269.189,00 kn, što s manjkom prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 5.797.478,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 6.066.667,00 kn.

S obzirom na iskazani manjak prihoda i primitaka, treba izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u sljedećim razdobljima, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba, koje su u nadležnosti Grada.

Rashodi za pomoći i izvanredni rashodi planirani su u iznosu 15.000,00 kn, a nisu izvršeni.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 7.234.316,00 kn ili 44,4%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.860.202,00 kn ili 17,5%, te naknade građanima i kućanstvima u iznosu 2.537.231,00 kn ili 15,6%. Rashodi za zaposlene, financijski rashodi, subvencije, drugi rashodi poslovanja, te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova iznose 3.679.400,00 kn i imaju udjel 22,5%.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 57.381.691,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

#### Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinac	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	40.628.615,00	42.100.415,00	103,6
2.	Financijska imovina	18.504.787,00	15.281.276,00	82,6
2.1.	Novčana sredstva	1.785.404,00	51.892,00	2,9
2.2.	Jamčevni polozi	78.354,00	0,00	-
2.3.	Potraživanja	6.921.953,00	4.607.060,00	66,6
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	9.350.580,00	10.333.480,00	110,5
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja	368.496,00	288.844,00	78,4
	Ukupna imovina	59.133.402,00	57.381.691,00	97,0
3.	Obveze	9.471.116,00	7.692.664,00	81,2
4.	Vlastiti izvori	49.662.286,00	49.689.027,00	100,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	59.133.402,00	57.381.691,00	97,0

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 2.590.266,00 kn, nematerijalne imovine 31.887,00 kn, građevinskih objekata 26.479.061,00 kn, opreme 1.062.455,00 kn, prijevoznih sredstava 1.638.891,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (projektna dokumentacija i ulaganja u računalne programe) 1.612.137,00 kn, plemenitih metala i drugih pohranjenih vrijednosti (knjige, likovna djela, kiparska djela i muzejski izložci) 621.456,00 kn, te nefinancijske imovine u pripremi 8.064.262,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 51.892,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 4.593.230,00 kn, druga potraživanja 13.830,00 kn, dionice i udjele u glavnici 10.333.480,00 kn, te rashode budućeg razdoblja 288.844,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 4.310.081,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.105.780,00 kn, zajmove (nabava nekretnine na otplatu) u iznosu 987.959,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda 288.844,00 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. Provjereno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja rizika. Kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, pravila i procedura, te drugih internih akata. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, a vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i Grad u cjelini. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima i pribavljena su obrazloženja 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 prijevare, donijeti plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, prihode utrošiti za propisane namjene, te poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.

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



Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, te osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare.
- Poduzimane su mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Razvijanje sustava unutarnjih financijskih kontrola i donošenje plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.
- Korištenje prihoda za propisane namjene.

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, donošenje proračunskih dokumenata, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom utvrđene su nepravilnosti 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). U skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Grad je u 2009. donio odluke o imenovanju voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, te osobe zadužene za nepravilnosti i prijave. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola nije donesen, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

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

Državni ured za reviziju nalaže izradu plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola 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.

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

### 2. Prihodi i primici

2.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 17.210.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 16.041.960,00 kn, što je za 1.168.040,00 kn ili 6,8% manje od plana.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina, spomeničke rente, komunalnog doprinosa, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, komunalne naknade, doprinosa za šume, naknada za koncesije, prodaje nefinancijske imovine i primitke od financijske imovine. Ostvareni su u iznosu 9.410.472,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 58,7%. Od toga za propisane namjene utrošeno je 8.405.879,00 kn, dok se neutrošena sredstva (pomoći za zaposlenike Programa pomoć u kući starijim osobama – isplaćene u siječnju 2010.) u iznosu 51.892,00 kn nalaze na žiro računu. Preostala sredstva od doprinosa za šume u iznosu 952.701,00 kn utrošena su za tekuće i investicijsko održavanje. Prema odredbi članka 65. Zakona o šumama (Narodne novine 140/05, 82/06, 129/08 i 80/10), sredstva šumskog doprinosa koriste se isključivo za financiranje izgradnje komunalne infrastrukture.

Državni ured za reviziju nalaže sredstva od doprinosa za šume koristiti za financiranje izgradnje komunalne infrastrukture 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 17.210.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 16.311.149,00 kn, što je za 898.851,00 kn ili 5,2% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2009. iznosi 269.189,00 kn, što s manjkom prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 5.797.478,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 6.066.667,00 kn. Dospjele su obveze u iznosu 6.415.861,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda i primitaka, treba izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u sljedećim razdobljima, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba, koje su u nadležnosti Grada.

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentiran je prijenos 124.786,00 kn trgovačkom društvu u kojemu Grad ima udjel 2,8%. Djelatnost trgovačkog društva je opskrba parom i toplom vodom, skupljanje, pročišćavanje i distribucija vode, građevinarstvo i nadzor nad gradnjom, trgovina, premjeravanje terena, hidrografsko, površinsko i ispodpovršinsko mjerenje te druge djelatnosti. U ožujku 2009. zaključen je s trgovačkim društvom ugovor, a u kolovozu 2009. dodatak ugovoru o sufinanciranju izgradnje kolektora odvodnje u vrijednosti 623.982,00 kn. Ugovoreno je da trgovačko društvo sufinancira 499.185,00 kn, a Grad 124.796,00 kn. Izvori financiranja su sredstva pravne osobe za upravljanje vodama (sredstva doznajuje trgovačkom društvu) i Grada (proračunski prihodi). U 2009. izvedeni su radovi u vrijednosti 623.929,00 kn, od čega je obveza Grada iznosila 124.786,00 kn. Rashodi su evidentirani na temelju zahtjeva trgovačkog društva za doznaku pripadajućeg dijela sufinanciranja. Grad je s trgovačkim društvom uredio imovinsko pravne odnose na način da će kolektor odvodnje biti evidentiran u poslovnim knjigama trgovačkog društva, a Grad će steći udjel u temeljnom kapitalu trgovačkog društva u visini uloženi sredstava. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređeni su odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona, prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za jedinice lokalne samouprave, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

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

#### 4. Postupci javne nabave

- 4.1. Plan nabave za 2009. je donesen i usklađen je s planiranim sredstvima u proračunu. Godišnje izvješće o javnoj nabavi dostavljeno je Uredu za javnu nabavu.

Rashodi na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi izvršeni su u iznosu 5.370.419,00 kn, a odnose se na materijalne rashode u iznosu 2.510.217,00 kn i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.860.202,00 kn. Tijekom 2009. provedena su tri postupaka nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) za nabavu betonskih opločnika, kovane ograde, te nabavu rabljenog komunalnog vozila za prikupljanje i odvoz komunalnog otpada. Dobavljači za materijalne rashode u iznosu 2.510.217,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.624.009,00 kn izabrani su provođenjem propisanih postupaka nabave, te izravnom pogodbom od više dobavljača jer je godišnja vrijednost istovrsnih roba, radova i usluga bila do 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Radovi za izgradnju parkirališta u gospodarskoj zoni u vrijednosti 236.193,00 kn izravno su povjereni komunalnom društvu u vlasništvu Grada, bez provedbe propisanih postupaka za nabavu male vrijednosti. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 128. i 129. Zakona o javnoj nabavi, kojima je propisano da je naručitelj za nabavu male vrijednosti obvezan primjenjivati odredbe tog Zakona ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge, te 500.000,00 kn i manje za radove, te može koristiti otvoreni, ograničeni i pregovarački postupak javne nabave (s prethodnom objavom i bez prethodne objave), natječaj, okvirni sporazum i elektroničku dražbu.

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

- 4.2. *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 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 u cijelosti uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole je imenovan, ali nije donesen plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Imenovana je osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare (točka 1. Nalaza).
  - Dio prihoda od doprinosa za šume u iznosu 952.701,00 kn nije utrošen za izgradnju komunalne infrastrukture, već za tekuće i investicijsko održavanje (točka 2. Nalaza).
  - Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2009. iznosi 269.189,00 kn, što s manjkom prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 5.797.478,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 6.066.667,00 kn. Dospjele su obveze u iznosu 6.415.861,00 kn, te je predloženo izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima koristila ravnomjerno za zadovoljenje svih javnih potreba, koje su u nadležnosti Grada. Grad je u 2009. Za izgradnju kolektora odvodnje trgovačkom društvu, u kojem ima udjel u vlasništvu, prenio 124.796,00 kn, što čini 0,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Vezano za imovinsko pravne odnose, Grad je s trgovačkim društvom ugovorio da će kolektor odvodnje biti evidentiran u poslovnim knjigama trgovačkog društva, a Grad će steći udjel u temeljnom kapitalu trgovačkog društva u visini uloženi sredstava. Izgradnja komunalne infrastrukture (kolektora odvodnje) evidentirana je u poslovnim knjigama kao imovina Grada i kao imovina trgovačkog 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 vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 3. Nalaza).
  - Radovi za izgradnju parkirališta u gospodarskoj zoni u vrijednosti 236.193,00 kn izravno su povjereni komunalnom društvu u vlasništvu Grada, bez provedbe propisanih postupaka za nabavu male vrijednosti (točka 4. Nalaza).
4. Grad pripada trećoj skupini područja posebne državne skrbi. Obuhvaća dva naselja s ukupno 7 755 stanovnika. Za obavljanje poslova lokalnog značaja iz područja samoupravnog djelokruga Grada, osnovan je jedinstveni upravni odjel.

Koncem 2009. bila su 32 zaposlenika, od čega 13 u jedinstvenom upravnom odjelu, a 19 u Programu pomoć u kući starijim osobama. Proračun Grada donesen je u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 16.041.960,00 kn, a rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 16.311.149,00 kn, te manjak prihoda i primitaka nad rashodima iznosi 269.189,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iznosi 5.797.478,00 kn, te ukupni manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 6.066.667,00 kn i čini 37,8% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Potrebno je izraditi prijedlog mjera radi pokrića manjka prihoda, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima koristila ravnomjerno za zadovoljenje javnih potreba koje su u nadležnosti Grada. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 5.977.797,00 kn ili 37,3%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 5.291.091,00 kn ili 33,0%. Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu, ostvareni su u iznosu 9.410.472,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima i primicima iznosi 58,7%. Dio prihoda od doprinosa za šume u iznosu 952.701,00 kn nije utrošen za izgradnju komunalne infrastrukture, već za tekuće i investicijsko održavanje. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 4.593.230,00 kn. Za naplatu potraživanja dužnicima su upućene opomene, pokrenuti su sudski postupci i poduzimane mjere prisilne naplate (pljenidba novčanih sredstava). Grad nije pozajmljivao proračunska sredstva, niti davao jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Stanje primljenih zajmova koncem 2009. iznosi 987.959,00 kn, a odnosi na obveze prema trgovačkom društvu za nabavu nekretnine na otplatu prema ugovoru iz ranijih godina. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 7.234.316,00 kn ili 44,4%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.860.202,00 kn ili 17,5%, te naknade građanima i kućanstvima u iznosu 2.537.231,00 kn ili 15,6%. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Grad je u 2009. za izgradnju kolektora odvodnje trgovačkom društvu u suvlasništvu prenio sredstva u iznosu 124.796,00 kn. Uređenje imovinsko-pravnih odnosa ugovoreno je na način da će kolektor odvodnje biti evidentiran u poslovnim knjigama trgovačkog društva, a Grad će steći udjel u temeljnom kapitalu trgovačkog društva u visini uloženi sredstava. Izgrađena komunalna infrastruktura (kolektor odvodnje) evidentirana je u poslovnim knjigama kao imovina Grada i kao imovina trgovačkog 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. Pri nabavi radova u pojedinim slučajevima nije postupljeno u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Grad nije u cijelosti uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje, odnosno nije donesen plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.