



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Požega

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD POŽEGA

Požega, lipanj 2011.

# SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	8
	Nalaz za 2010.	10
III.	MIŠLJENJE	16



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Požega

KLASA: 041-01/11-02/5

URBROJ: 613-13-11-6

---

Požega, 8. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
GRADA POŽEGE ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Požege (dalje u tekstu: Grad) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 28. ožujka do 8. lipnja 2011.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

## I. PODACI O GRADU

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Požeško-slavonske županije. Grad obuhvaća 31 naselje s ukupno 28 201 stanovnika (prema popisu iz 2001.). Prema odredbama članka 19.a 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 obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, održavanje javnih cesta, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju i provedbu dokumenata prostornog uređenja, te ostale poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeni su ured gradonačelnika, služba za unutarnju reviziju, upravni odjel za samoupravu, upravni odjel za financije i upravni odjel za komunalne djelatnosti i gospodarenje. U gradskoj upravi u 2010. bilo je 44 zaposlenika. Grad ima četiri proračunska korisnika (gradsko kazalište, knjižnica i čitaonica, muzej i dječji vrtići), te Javnu vatrogasnu postrojbu u kojima je bilo 110 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). Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Gradsko vijeće ima 19 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Zdravko Ronko.

### 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 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 su planirani u iznosu 71.707.549,00 kn, a ostvareni su u iznosu 65.504.074,00 kn, što je za 6.203.475,00 kn ili 8,7% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 4.153.347,00 kn ili 6,0%.

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

Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	68.516.549,00	63.510.240,00	92,7	97,0
1.1.	Prihodi od poreza	44.040.517,00	40.882.052,00	92,8	62,4
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		37.526.601,00	-	57,3
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		2.264.394,00	-	3,4
1.1.3.	Gradski porezi		1.091.057,00	-	1,7
1.2.	Pomoći	2.301.151,00	2.656.233,00	115,4	4,1
1.2.1.	Tekuće pomoći		1.282.279,00	-	2,0
1.2.2.	Kapitalne pomoći		1.373.954,00	-	2,1
1.3.	Prihodi od imovine	3.892.180,00	3.685.170,00	94,7	5,6
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	215.630,00	156.175,00	72,4	0,2
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	3.676.550,00	3.528.995,00	96,0	5,4
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	18.096.823,00	16.108.605,00	89,0	24,5
1.4.1.	Administrativne pristojbe	3.186.500,00	3.181.290,00	99,8	4,8
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	14.910.323,00	12.927.315,00	86,7	19,7
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		9.599.467,00	-	14,6
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		3.327.848,00	-	5,1
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	185.878,00	178.180,00	95,9	0,3
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.571.000,00	381.351,00	24,3	0,6
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	840.000,00	89.363,00	10,6	0,1
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	731.000,00	291.988,00	39,9	0,5
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	1.620.000,00	1.612.483,00	99,5	2,5
3.1.	Primici (povrat) danih zajmova	70.000,00	62.483,00	89,3	0,1
3.2.	Primici od prodaje dionica i udjela u glavnici	1.550.000,00	1.550.000,00	100,0	2,4
	Ukupno	71.707.549,00	65.504.074,00	91,3	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza (porez i prireza na dohodak, porez na promet nekretnina i gradski porezi) u iznosu 40.882.052,00 kn ili 62,4%, od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 16.108.605,00 kn ili 24,5%, te imovine u iznosu 3.685.170,00 kn ili 5,6%. Svi drugi prihodi i primici (pomoći, drugi prihodi poslovanja, prihodi od prodaje nefinancijske imovine te primici) ostvareni su u iznosu 4.828.247,00 kn i njihov udjel iznosi 7,5%. Uvedeni su gradski porezi, a prirez porezu na dohodak uveden je u iznosu 10,0%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode za decentralizirane funkcije (osnovne škole i Javna vatrogasna postrojba), pomoći, naknade za koncesije, zakup poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu, spomeničke rente, boravišne pristojbe, naknade za priključak na vodoopskrbni sustav i sustav odvodnje otpadnih voda, naknade za razvoj vodoopskrbe, naknade za razvoj odvodnje, naknade za izgradnju javnih parkirališta, komunalnog doprinosa, komunalne naknade, doprinosa za šume, mjesnog samodoprinosa, naknade za dodjelu grobnog mjesta, prodaje nefinancijske imovine i prodaja udjela u trgovačkom društvu. Ostvareni su u iznosu 28.507.730,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 43,5%. Za propisane namjene utrošeno je 24.546.156,00 kn, a sredstva u iznosu 3.961.574,00 kn nisu utrošena i nalaze se na računu Grada.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2010.

Tablica broj 2

## Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	59.877.158,00	56.823.650,00	94,9	85,5
1.1.	Rashodi za zaposlene	19.642.184,00	19.006.947,00	96,8	28,6
1.2.	Materijalni rashodi	22.656.905,00	21.077.157,00	93,0	31,7
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	1.064.005,00	881.392,00	82,8	1,3
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	5.464.501,00	5.401.616,00	98,8	8,1
1.2.3.	Rashodi za usluge	13.527.486,00	12.528.052,00	92,6	18,9
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	2.600.913,00	2.266.097,00	87,1	3,4
1.3.	Financijski rashodi	731.610,00	745.815,00	101,9	1,1
1.4.	Subvencije	260.000,00	183.091,00	70,4	0,3
1.5.	Pomoći	3.058.000,00	3.002.738,00	98,1	4,5
1.5.1.	Tekuće pomoći		22.891,00	-	-
1.5.2.	Kapitalne pomoći		2.979.847,00	-	4,5
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	2.831.000,00	2.726.980,00	96,3	4,1
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	10.697.459,00	10.080.922,00	94,2	15,2
1.7.1.	Tekuće donacije	8.293.209,00	8.001.598,00	96,5	12,1
1.7.2.	Kapitalne donacije	886.100,00	861.167,00	97,2	1,3
1.7.3.	Kazne, penali i naknade šteta	0,00	220.805,00	-	0,3
1.7.4.	Kapitalne pomoći	1.268.150,00	997.352,00	78,6	1,5
1.7.5.	Drugi rashodi	250.000,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	7.958.081,00	6.989.804,00	87,8	10,6
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	148.280,00	117.700,00	79,4	0,2
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	3.631.298,00	3.556.287,00	97,9	5,4
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	4.178.503,00	3.315.817,00	79,4	5,0
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	2.660.000,00	2.619.190,00	98,5	3,9
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	2.660.000,00	2.619.190,00	98,5	3,9
4.	Manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina	1.212.310,00	0,00	-	-
	Ukupno	71.707.549,00	66.432.644,00	92,6	100,0
	Manjak prihoda i primitaka		928.570,00		

Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 71.707.549,00 kn, a izvršeni su u iznosu 66.432.644,00 kn, što je za 5.274.905,00 kn ili 7,4% manje od plana. Odnose se na rashode i izdatke Grada u iznosu 42.827.924,00 kn, proračunskih korisnika 13.731.799,00 kn i decentraliziranih funkcija osnovnog školstva i javne vatrogasne postrojbe 9.872.921,00 kn. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 928.570,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 1.212.310,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.140.880,00 kn. Dospjele obveze koncem 2010. iznose 466.598,00 kn ili 0,7% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka u 2010.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 21.077.157,00 kn ili 31,7%, zaposlene 19.006.947,00 kn ili 28,6%, druge rashode poslovanja 10.080.922,00 kn ili 15,2% i nabavu nefinancijske imovine 6.989.804,00 kn ili 10,6% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci su izvršeni za financijske rashode, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima, te za izdatke u iznosu 9.277.814,00 kn i čine 13,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka.

Rashodi i izdaci su izvršeni u okviru planiranih iznosa, osim financijskih rashoda, koji su izvršeni za 14.205,00 kn ili 1,9% više od plana, a odnose se na kamate za primljene zajmove. Prema odredbi članka 55. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), propisano je da se otplate glavnice i kamata državnog duga i državnih jamstava mogu izvršavati u iznosima iznad planiranih.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 338.364.292,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

### Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	208.551.379,00	240.460.904,00	115,3
2.	Financijska imovina	100.069.582,00	97.903.388,00	97,8
2.1.	Novčana sredstva	3.952.305,00	4.846.598,00	122,6
2.2.	Potraživanja	16.916.365,00	16.219.230,00	95,9
2.3.	Dani zajmovi	992.443,00	929.960,00	93,7
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	76.526.300,00	75.907.600,00	99,2
	Ukupno imovina	308.620.961,00	338.364.292,00	109,6
3.	Obveze	29.097.338,00	26.473.465,00	91,0
4.	Vlastiti izvori	279.523.623,00	311.890.827,00	111,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	308.620.961,00	338.364.292,00	109,6
	Izvanbilančni zapisi	188.819,00	188.819,00	100,0

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta (građevinsko i drugo zemljište, ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja) u iznosu 30.422.092,00 kn, građevinskih objekata 209.197.711,00 kn, opreme 482.021,00 kn, prijevoznih sredstava 82.577,00 kn, umjetničkih djela 199.076,00, te nematerijalne proizvedene imovine (ulaganje u računalne programe i umjetnička, literalna i znanstvena djela) 77.427,00 kn. Vrijednost nefinancijske imovine je koncem 2010. povećana u odnosu na 2009. za 31.909.525,00 kn ili 15,3%. Najznačajnije povećanje se odnosi na darovanu imovinu (građevinsko zemljište i objekti) od strane osnovnih škola na području Grada u vrijednosti 25.506.909,00 kn.



Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 4.846.598,00 kn, dane zajmove 929.960,00 kn, dionice i udjele u glavnici 75.907.600,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 14.705.770,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 1.128.268,00 kn te druga potraživanja u iznosu 385.192,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 6.753.301,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 670.509,00 kn, te obveze za primljene zajmove u iznosu 19.049.655,00 kn.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 188.819,00 kn se odnose na vrijednost službenog vozila nabavljenog putem operativnog najma.

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

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su:

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

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

### **Metode i postupci revizije**

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

### **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2009. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih 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 provesti cjelovit popis imovine i obveza. Naložio je poduzimanje mjera naplate potraživanja, te izvršavanje rashoda unutar planiranih iznosa u skladu sa zakonskim odredbama. Naložio je uskladiti sredstva planirana Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu, te donijeti plan nabave u skladu sa zakonskim odredbama. Predložio je i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola, te pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Popis imovine i obveza je obavljen u cijelosti.
- Rashodi su izvršeni unutar planiranih iznosa.
- Sredstva planirana Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture usklađena su s planiranim sredstvima u proračunu.
- Plan nabave donesen je u skladu sa zakonskim odredbama.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Poduzimanje raspoloživih mjera naplate potraživanja.
- Predloženo je pitanje vodoopskrbe riješiti u skladu sa zakonskim odredbama.

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

## **Nalaz za 2010.**

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 postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode i primitke, rashode i izdatke i javnu nabavu.

### **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 2007. donio Odluku o imenovanju voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i Odluku o imenovanju osobe zadužene za nepravilnosti, te Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. U prosincu 2010. donesene su izmjene i dopune Plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole u kojemu su navedene nerealizirane aktivnosti Plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola iz 2007. i planirane aktivnosti za realizaciju ciljeva iz strategije razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru za razdoblje 2009. do 2011. U zakonskom roku, Grad je Ministarstvu financija dostavio godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrole za 2010., te upitnik za izradu godišnjeg izvješća o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru za 2010.

Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava, te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obvezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Unutarnja revizija organizacijski je uspostavljena i jedan revizor obavlja poslove unutarnje revizije. Tijekom 2010. obavljene su tri revizije i prati se provođenje preporuka danih izvješćima o obavljenoj reviziji. Sve obveze prema ministarstvu financija u dijelu godišnjeg izvješćivanja, dostavljanju planova i druge dokumentacije redovito se izvršavaju.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima, te u skladu s donesenim izmjenama plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

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

## 2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Grad je u ranijim godinama na temelju zaključenih ugovora o izvođenju radova, izvoditeljima radova izdavao bjanko mjenice kao instrument osiguranja plaćanja. Evidencija o izdanim mjenicama nije vođena do konca 2002., a ustrojena je od 2003. Dvije mjenice koje su izdane u 2003. kao jamstvo plaćanja po ugovorima za izgradnju zgrade gimnazije u iznosu 3.172.055,97 kn, nisu evidentirane u poslovnim knjigama. Izvoditelj radova je dvije mjenice naplatio kod poslovne banke, za radove koji nisu izvedeni. Pravnoj osobi kojoj su mjenice izdane od travnja 2006. je u stečajju. Grad je u stečajnu masu pravne osobe prijavio potraživanja u iznosu 11.093.224,14 kn, od čega u svojim poslovnim knjigama nije evidentirao potraživanja za tri mjenice u iznosu 5.572.055,00 kn i zatezne kamate 1.048.165,00 kn. Banka je u 2004. pokrenula sudski postupak za naplatu dvije eskontirane mjenice, a u 2009. je donesena presuda prema kojoj je Grad dužan platiti 3.172.055,97 kn sa zateznim kamatama, troškovima protesta i troškovima ovršnog postupka. Gradsko vijeće je u ožujku 2010. donijelo zaključak za prihvaćanje nagodbe s poslovnom bankom za podmirenje obveza po mjenicama uz otpust kamata i troškova postupka, te uz diskont 10,0% za podmirenje obveze do travnja 2011., što iznosi 2.854.849,00 kn. Za prijevremenu uplatu koja je izvršena u siječnju 2011. postignut je dodatni popust od 50.000,00 kn, te je na račun banke doznačeno 2.804.849,00 kn.

U okviru računa rashoda za pomoći evidentirano je izvršenje po vansudskoj nagodbi s bankom za naplatu glavnica dviju mjenica u iznosu 2.804.849,00 kn, a trebalo je biti evidentirano u okviru računa izdataka za vrijednosne papire. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), kojima je propisano da proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana, te da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdatka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje rashoda i izdataka u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

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

## 3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 71.707.549,00 kn, a ostvareni su u iznosu 65.504.074,00 kn, što je za 6.203.475,00 kn ili 8,7% manje od plana.

Koncem 2010. potraživanja iznose 16.219.230,00 kn. U odnosu na potraživanja koncem 2009. smanjena su za 697.135,00 kn ili 4,1%. Potraživanja iskazana koncem 2010. odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 14.705.770,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.128.268,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 385.192,00 kn.

Dospjela potraživanja iznose 14.361.923,00 kn, odnose se na gradske poreze u iznosu 3.221.648,00 kn, komunalnu naknadu 4.638.927,00 kn, komunalni doprinos 2.092.862,00 kn, zateznu kamatu prijavljenu u stečajnu masu društva (komunalni doprinos, komunalna naknada, zakašnjenje u radovima i parnični troškovi) 1.418.289,00 kn, naknadu za izgradnju parkirališnih mjesta 440.000,00 kn, prodaju stanova na kojima postoji stanarsko pravo 442.141,00 kn, potraživanja po oročenom depozitu 306.628,00 kn, mjesni samodoprinos 317.810,00 kn, zakup poslovnog prostora 330.377,00 kn, zakup stanova 221.479,00 kn, spomeničku rentu 200.887,00 kn, prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države 139.150,00 kn, zakup javnih površina 108.213,00 kn i druga potraživanja (neizgrađeno građevinsko zemljište, kamate na oročena sredstva, priključak na odvodnju, koncesije, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, prodaju umjetničkih djela i druge prihode) u iznosu 483.512,00 kn. Poslovi utvrđivanja, nadzora naplate i ovrhe radi naplate gradskih poreza u iznosu 3.221.648,00 kn, preneseni su Poreznoj upravi, koja poduzima mjere iz svoje nadležnosti. Potraživanja za komunalnim doprinosom u iznosu 1.517.157,00 kn prijavljena su u stečajnu masu. Za dospjela potraživanja od komunalnog doprinosa, komunalne naknade, zakupa poslovnog prostora i garaža, zakupa javnih površina, spomeničke rente, te najma stanova u iznosu 2.035.788,00 kn, pokrenuti su postupci radi naplate duga putem izdanih rješenja o ovrsi, uknjiženja založnih prava na nekretninama, a naplaćeno je 949.069,00 kn i zabilježbe na nekretninama u iznosu 245.775,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 3.581.375,00 kn (koji se odnose na komunalni doprinos, dio komunalne naknade, zakupa poslovnog prostora, zakupa javnih površina, spomeničke rente, najma stanova, zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, mjesnog samodoprinosa, sufinanciranje izgradnje parkirališnih mjesta, koncesije za dimnjačarske poslove) dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Za naplatu preostalih dospjelih potraživanja od komunalne naknade, drugih nespomenutih prihoda po posebnim propisima, prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo, zakupa neizgrađenog građevinskog zemljišta, sufinanciranje izgradnje parkirališnih mjesta, naknade za priključak na odvodnju, te prodaje knjiga u iznosu 2.587.666,00 kn, nisu poduzimane 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 iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospjelosti 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.

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

#### 4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 71.707.549,00 kn, a izvršeni su u iznosu 66.432.644,00 kn, što je za 5.274905,00 kn ili 7,4% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 928.570,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 1.212.310,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.140.880,00 kn.

Kapitalni prijenosi proračunskih sredstava za izgradnju objekata vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda izvršeni su u iznosu 939.209,00 kn i čine 1,4% ukupnih rashoda i izdataka. Odnose se na prijenos sredstava trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada (vlasnički udjel je 72,11%.) za izgradnju objekata za opskrbu pitkom vodom u iznosu 408.564,00 kn i objekata za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 530.645,00 kn. Navedene investicije planirane su Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010., u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Grad sredstva doznachava trgovačkom društvu na temelju zaključenih ugovora o potpori izgradnje komunalne infrastrukture, zahtjeva za doznakom sredstava i dokumentacije o izvedenim radovima i obavljenim uslugama (privremene i okončane situacije, rješenja, računi i drugo). U zahtjevima za doznaku sredstava trgovačko društvo Gradu nije zaračunavalo porez na dodanu vrijednost. Nositelj investicija je trgovačko društvo koje je radove na izgradnji objekata vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda izvodilo u vlastitoj režiji, a za izradu projektne dokumentacije provodilo je propisane postupke nabave. Radove je financirao Grad iz sredstava naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, naknade za razvoj vodoopskrbe i odvodnje, te drugih proračunskih prihoda. U razdoblju od 2002. do 2010. trgovačkom društvu preneseno je ukupno 15.008.155,00 kn za izgradnju komunalnih vodnih građevina, od toga je za izgradnju objekata vodoopskrbe preneseno 2.908.238,00 kn, a za izgradnju objekata za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda 12.099.917,00 kn. Građevine za javnu vodoopskrbu, javnu odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda evidentirane su u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su komunalne vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi i u vlasništvu su javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba, javna 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. Predlaže se pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

U okviru tekućih donacija planirane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 200.000,00 kn, koje nisu izvršene. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotaka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

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

### 5. Postupci javne nabave

- 5.1. Plan javne nabave za 2010. je donesen u prosincu 2009., a u prosincu 2010. je usklađen s izmjenama proračuna, prema kojemu je planirana vrijednost nabave u iznosu 17.854.952,47 kn (s porezom na dodanu vrijednost). Prema Izvješću o javnoj nabavi u 2010., Grad je tijekom 2010. zaključio osam ugovora o javnoj nabavi (šest malih i dva velike vrijednosti) u vrijednosti 2.967.041,34 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Od toga je zaključeno sedam ugovora u otvorenim postupcima za robu i radove u vrijednosti 2.844.437,94 kn, te jedan ugovor o javnim uslugama iz dodatka II B u vrijednosti 122.603,40 kn. Za korištenje i održavanje računalnih programa, vrijednost ugovora zaključenog na temelju okvirnog sporazuma iznosi 122.603,40 kn.

Kod nabave roba, radova i usluga provedeni su propisani postupci javne nabave, osim što za usluge prijevoza učenika osnovnih škola, za koje su rashodi tijekom 2010. izvršeni u iznosu 2.176.712,00 kn nije proveden postupak javne nabave. Prema odredbama članka 3. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su obveznici primjene spomenutog Zakona.

Za 2011. proveden je postupak javne nabave za usluge prijevoza učenika osnovnih škola i zaključen okvirni sporazum za četverogodišnje razdoblje i jednogodišnji ugovor o javnoj nabavi usluga.

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

- 5.2. *Grad ne prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju u dijelu koji se odnosi na postupak javne nabave usluge prijevoza učenika osnovnih škola. U obrazloženju navode da su kao obveznici primjene zakona o javnoj nabavi dana 17. rujna 2010. donijeli Odluku o početku postupka javne nabave za prijevoz učenika osnovnih škola na području Grada, a 27. rujna 2010. objavljen je poziv za nadmetanje putem elektronskog oglasnika javne nabave s rokom dostave ponuda do 13. listopada 2010. Odluka o odabiru prijevoznika donesena je 20. listopada 2010., a 8. studenoga 2010. prijevoznik je potvrdio primitak spomenute Odluke. Nadalje, navode da su u cijelosti započeli i proveli postupak javne nabave usluga prijevoza učenika osnovnih škola u 2010., a da ugovor o javnoj nabavi nije potpisan za 2010. iz razloga što je isti prijevoznik prihvatio da do kraja godine obavlja usluge prijevoza po dodatku ugovora iz rujna 2008., prema kojemu su cijene prijevoza niže od postignutih cijena iz provedenog postupka javne nabave.*

- 5.3. Državni ured za reviziju ostaje pri svom nalogu s obzirom da je nabava usluga prijevoza učenika osnovnih škola izvršena bez provođenja propisanog postupka javne nabave, a za koje su rashodi u 2010. izvršeni u iznosu 2.176.712,00 kn. Prijevoz učenika osnovnih škola u 2010. se obavljao na temelju zaključenog ugovora iz srpnja 2003. koji je zaključen na vrijeme od pet godina, te tri dodatka osnovnom ugovoru. Trećim dodatkom ugovora o prijevozu učenika iz rujna 2008. je utvrđeno da se prijevoz obavlja i nakon proteka roka utvrđenog osnovnim ugovorom (konac kolovoza 2008.) i to do okončanja postupka javne nabave za prijevoz učenika.



S obzirom da je Grad obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi, za usluge prijevoza učenika osnovnih škola za 2010. je bilo potrebno provesti postupak javne nabave propisan spomenutim Zakonom. Za 2011. je proveden postupak javne nabave, što je navedeno u Nalazu.

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Grada za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Revizijom obavljenom za 2010. utvrđeno je da nije postupljeno prema nalogu i preporukama koje su dane u 2009., a odnose se na naplatu proračunskih prihoda, te pitanje vodoopskrbe riješiti u skladu sa zakonskim odredbama.
  - Na propisanom računu nije evidentirano izvršenje po vansudskoj nagodbi s bankom za naplatu glavnica dviju mjenica u iznosu 2.804.849,00 kn. (točka 2. Nalaza)
  - Dospjela potraživanja koncem 2010. iznose 14.361.923,00 kn. Dužnicima su za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 3.581.375,00 kn upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade, drugih nespomenutih prihoda po posebnim propisima, prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo, zakupa neizgrađenog građevinskog zemljišta, sufinanciranje izgradnje parkirališnih mjesta, naknade za priključak na odvodnju, te prodaje knjiga u iznosu 2.587.666,00 kn, nisu poduzimane mjere naplate. (točka 3. Nalaza)
  - Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 928.570,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 1.212.310,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 2.140.880,00 kn. Grad je u razdoblju od 2002. do 2010. trgovačkom društvu, u kojem ima udjele u vlasništvu, prenio ukupno 15.008.155,00 kn za izgradnju komunalnih vodnih građevina, od toga je za izgradnju objekata vodoopskrbe preneseno 2.908.238,00 kn, a za izgradnju objekata za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda 12.099.917,00 kn. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su komunalne vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi i u vlasništvu su javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. (točka 4. Nalaza)
  - Rashodi za prijevoz učenika osnovnih škola izvršeni su u iznosu 2.176.712,00 kn, za koje nije proveden propisani postupak javne nabave. (točka 5. Nalaza)
4. Grad obuhvaća 31 naselje s ukupno 28 201 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeni su ured gradonačelnika, služba za unutarnju reviziju, upravni odjel za samoupravu, upravni odjel za financije i upravni odjel za komunalne djelatnosti i gospodarenje. Grad ima 44 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Zdravko Ronko. Proračun i izmjene proračuna su doneseni u skladu sa zakonskim propisima.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 65.504.074,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 66.432.644,00 kn. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 928.570,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 1.212.310,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 2.140.880,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 40.882.052,00 kn ili 62,4%, od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 16.108.605,00 kn ili 24,5%, te imovine u iznosu 4.828.247,00 kn ili 5,6%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 28.507.730,00 kn i čine 43,5% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Korišteni su za propisane namjene, a 3.961.574,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna. Koncem 2010. potraživanja iznose 16.916.365,00 kn i manja su za 697.135,00 kn ili 4,1% u odnosu na potraživanja početkom godine. Dospjela potraživanja koncem 2010. iznose 14.361.923,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, gradske poreze, komunalni doprinos, naknada za izgradnju parkirališnih mjesta, mjesni samodoprinos, prodaja poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i prodaju stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 11.292.536,00 kn koji čine 78,6% dospjelih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 3.581.375,00 kn dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Pri naplati pojedinih potraživanja u iznosu 2.587.666,00 kn, nisu poduzimane mjere naplate. Boljom naplatom proračunskih prihoda osiguralo bi se više sredstava za zadovoljanje javnih potreba građana. Stanje danih zajmova iznosi 929.960,00 kn, a odnosi se na oročena sredstva za poticanje razvoja malog i srednjeg poduzetništva, te dane zajmove poduzetnicima prema programu kreditiranja žena i mladih. Stanje primljenih zajmova iznosi 19.049.655,00 kn, a odnosi se na zaduživanje kod poslovnih banaka u prethodnim godinama za izgradnju brze ceste i za izgradnju i rekonstrukciju gradskih ulica, izgradnju novih prometnica, dodatna ulaganja na rekonstrukciji prometnica, uređenje trga, izgradnju vatrogasnog spremišta, te ulaganje u građevinske objekte osnovnih škola, dječjih vrtića i odmarališta. Grad nije davao jamstva ni suglasnosti za zaduživanje. Obveze (bez zaduživanja) su koncem godine iskazane u iznosu 7.423.810,00 kn, a u odnosu na obveze prethodnog razdoblja manje su za 4.683,00 kn. Dospjele obveze su iskazane u iznosu 466.598,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, za socijalne potrebe, školstvo, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 21.077.157,00 kn ili 31,7%, zaposlene 19.006.947,00 kn ili 28,6%, druge rashode poslovanja 10.080.922,00 kn ili 15,2% i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.989.804,00 kn ili 10,6% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Grad je u razdoblju od 2002. do 2010. trgovačkom društvu prenio ukupno 15.008.154,68 kn za izgradnju komunalnih vodnih građevina, od toga je za izgradnju objekata vodoopskrbe preneseno 2.908.237,50 kn, a za izgradnju objekata za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda 12.099.917,18 kn. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su komunalne vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi i u vlasništvu su javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Predloženo je pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Kod nabave roba, radova i usluga provedeni su propisani postupci javne nabave, osim za nabavu usluge prijevoza učenika osnovnih škola. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na popis imovine i obveza, izvršavanje rashoda unutar planiranih iznosa, donošenje plana nabave, usklađivanje sredstava planiranih Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu, dok nije postupljeno prema nalogu i preporukama koji se odnose na naplatu prihoda, te rješavanje pitanja vodoopskrbe u skladu sa zakonskim odredbama, a u reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u nalazu, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.