



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

POŽEŠKO-SLAVONSKA ŽUPANIJA

Slavonski Brod, lipanj 2011.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O ŽUPANIJI	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	14



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

KLASA: 041-01/11-02/149  
URBROJ: 613-02-02-11-6

Slavonski Brod, 16. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
POŽEŠKO-SLAVONSKE ŽUPANIJE ZA 2011.

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 Požeško-slavonske županije (dalje u tekstu: Županija) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 28. ožujka do 16. 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 ŽUPANIJI

### 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) utvrđena je Županija kao jedinica područne (regionalne) samouprave. U sastavu Županije su pet gradova i pet općina s ukupno 85 831 stanovnika (prema popisu iz 2001.). Prema odredbama članka 20. 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 od područnog (regionalnog) značaja, a osobito poslove koji se odnose na: obrazovanje, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, promet i prometnu infrastrukturu, održavanje javnih cesta, planiranje i razvoj mreže obrazovnih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju, te provedbu dokumenata prostornog uređenja za područje županije izvan područja velikoga grada i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga Županije, ustrojeni su Tajništvo, Ured župana, Upravni odjel za gospodarstvo, poduzetništvo i razvitak, Upravni odjel za društvene djelatnosti, te Upravni odjel za proračun i financije. Županija ima 49 zaposlenika. Ima 30 proračunskih korisnika, od kojih se četiri financira iz proračuna županije u kojima radi 108 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). Županijska skupština ima 41 člana. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je župan Marijan Aladrović.

### Financijski izvještaji

Županija vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

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

Prihodi i primici su planirani u iznosu 111.816.795,00 kn, a ostvareni su u iznosu 92.646.280,00 kn, što je za 19.170.515,00 kn ili 17,1% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 23.827.645,00 kn ili 34,6%. Najznačajnije povećanje odnosi se na prihode ostvarene od dodatnog udjela poreza na dohodak za decentralizirane funkcije i tekuće potpore izravnjanja.

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	110.926.795,00	92.042.389,00	83,0	99,3
1.1.	Prihodi od poreza	74.225.618,00	71.655.263,00	96,5	77,3
1.1.1.	Porez na dohodak	71.435.618,00	69.144.256,00	96,8	74,6
1.1.2.	Županijski porezi	2.790.000,00	2.511.007,00	90,0	2,7
1.2.	Pomoći	31.999.540,00	17.138.826,00	53,6	18,5
1.2.1.	Tekuće pomoći		16.841.239,00	-	18,2
1.2.2.	Kapitalne pomoći		297.587,00	-	0,3
1.3.	Prihodi od imovine	2.995.000,00	2.099.139,00	70,1	2,3
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	150.000,00	30.632,00	20,4	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	2.845.000,00	2.068.507,00	72,7	2,2
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.691.637,00	1.127.698,00	66,7	1,2
1.4.1.	Administrativne pristojbe	1.600.000,00	1.101.951,00	68,9	1,2
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	91.637,00	25.747,00	28,1	0,0
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	15.000,00	21.463,00	143,1	0,0
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	700.000,00	419.647,00	59,9	0,5
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	700.000,00	419.647,00	59,9	0,5
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	190.000,00	184.244,00	97,0	0,2
3.1.	Primljene otplate (povrati) glavnice danih zajmova	190.000,00	184.244,00	97,0	0,2
	Ukupno	111.816.795,00	92.646.280,00	82,9	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 69.144.256,00 kn ili 74,6%, te pomoći u iznosu 17.138.826,00 kn ili 18,5%. Svi drugi prihodi iznose 6.363.198,00 kn ili 6,9%. Uvedeni su svi županijski porezi.

Dodatni udjel poreza na dohodak za decentralizirane funkcije s tekućim potporama izravnjanja ostvaren je u 2010. u iznosu 57.350.818,00 kn, što sa sredstvima iz prethodne godine u iznosu 1.308.689,00 kn čini ukupno 58.659.507,00 kn. Za financiranje decentraliziranih funkcija utrošeno je 57.887.238,00 kn, dok su neutrošena sredstva (socijalne skrbi i srednjeg školstva) u iznosu 772.269,00 kn vraćena u Državni proračun. Sredstva su utrošena za potrebe osnovnog školstva u iznosu 20.973.939,00 kn, srednjeg školstva u iznosu 10.445.079,00 kn, centra za socijalnu skrb u iznosu 1.038.000,00 kn, domova za starije osobe u iznosu 9.201.343,00 kn, zdravstva u iznosu 14.300.377,00 kn, te ogrjev u iznosu 1.928.500,00 kn. Financirani su rashodi 12 osnovnih škola, sedam srednjih škola, đачkog doma, dva centra za socijalnu skrb, doma za starije i nemoćne osobe, te zdravstvenih ustanova (dvije županijske bolnice, specijalna bolnica i te jedan dom zdravlja). Prijenos sredstava korisnicima obavljen je na temelju mjesečnih zahtjeva, računa dobavljača i obračunskih situacija.

Tekuće pomoći dobivene su iz Državnog proračuna za pomoć općinama i gradovima koji nisu izravni korisnici dotacija u iznosu 3.599.681,00 kn, Vlade Republike Hrvatske za financiranje neophodnih rashoda te izvršavanje redovnih funkcija iz djelokruga Županije u iznosu 10.000.000,00 kn, Ministarstva vanjskih poslova i europskih integracija za informiranje građana i jačanje ljudskih potencijala kroz obrazovanje u europskim integracijama u iznosu 50.000,00 kn, Ministarstva zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva u iznosu 738.366,00 kn za plaće službenika, Ministarstva obitelji, branitelja i međugeneracijske solidarnosti za provođenje programa pomoći u kući u iznosu 329.375,00 kn, Međunarodnih fondova za provođenje programa jačanja žena na tržištu rada u iznosu 723.141,31 kn, Hrvatskih voda za program navodnjavanja u iznosu 79.335,00 kn, Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa za prijevoz učenika srednjih škola u iznosu 334.155,09 kn, Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva za sufinanciranje kamata poduzetnicima u iznosu 481.436,29 kn, Ministarstva obitelji, branitelja i međugeneracijske solidarnosti u iznosu 363.561,64 kn za sufinanciranje kamata na kredite odobrene braniteljima, te Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa u iznosu 142.188,00 kn za uređenje osnove i srednjih škola (projekt rekonstrukcije centralnog grijanja u osnovnoj školi, idejno rješenje za adaptaciju tavana iznad radionice u Tehničkoj školi, izrada projekta za vanjsko uređenje Poljoprivredno – prehrambene škole, izrada idejnog arhitektonskog rješenja trodijelne športske dvorane i projekt izvedenog stanja za strojarski dio plinskih instalacija u Gimnaziji).

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode za decentralizirane funkcije, prihode od pomoći, zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, lovozakupninu i koncesiju za lov, prihode od eksploatacije mineralnih sirovina, te primitke od financijske imovine. Ostvareni su u iznosu 64.709.242,00 kn što čini 69,8% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Od toga je za propisane namjene utrošeno 63.139.619,00 kn, na žiro računu se nalazi 860.147,00 kn, a sredstva od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 709.476,00 kn nisu utrošena za propisane namjene već za tekuće proračunske potrebe.

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

Tablica broj 2

## Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	73.031.540,00	69.286.998,00	94,9	74,9
1.1.	Rashodi za zaposlene	18.696.309,00	17.940.027,00	96,0	19,4
1.2.	Materijalni rashodi	35.393.775,00	34.164.898,00	96,5	36,9
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	3.907.934,00	3.360.212,00	86,0	3,6
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	10.713.020,00	10.288.090,00	96,0	11,1
1.2.3.	Rashodi za usluge	19.075.092,00	18.994.027,00	99,6	20,5
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.697.729,00	1.522.569,00	89,7	1,7
1.3.	Financijski rashodi	3.719.195,00	3.748.929,00	100,8	4,1
1.4.	Subvencije	1.758.000,00	1.570.421,00	89,3	1,7
1.5.	Pomoći	2.879.761,00	2.823.281,00	98,0	3,0
1.5.1.	Tekuće pomoći		123.520,00	-	0,1
1.5.2.	Kapitalne pomoći		2.699.761,00	-	2,9
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	2.713.500,00	2.659.390,00	98,0	2,9
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	7.871.000,00	6.380.052,00	81,1	6,9
1.7.1.	Tekuće donacije	3.366.000,00	2.911.716,00	86,5	3,1
1.7.2.	Kazne, penali i naknade štete	675.000,00	193.308,00	28,5	0,2
1.7.3.	Drugi rashodi	3.830.000,00	3.276.028,00	85,5	3,6
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	18.619.423,00	18.571.313,00	99,7	20,1
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	105.656,00	105.655,00	100,0	0,1
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	12.372.966,00	12.320.883,00	99,6	13,3
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	6.140.801,00	6.144.775,00	100,1	6,7
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	4.562.000,00	4.620.097,00	101,3	5,0
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	4.562.000,00	4.620.097,00	101,3	5,0
4.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	15.603.832,00	0,00	-	-
	Ukupno	111.816.795,00	92.478.408,00	82,7	100,0
	Višak prihoda i primitaka		167.872,00		

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 111.816.795,00 kn, a izvršeni su u iznosu 92.478.408,00 kn, što je za 19.338.387,00 kn ili 17,3% manje od plana. Ostvaren je višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 167.872,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 15.603.832,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 15.435.960,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 22.005.690,00 kn i čine 23,8% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka u 2010. Stoga se predlaže izraditi program mjera radi pokrića manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Županije.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 34.164.898,00 kn ili 36,9%. Slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 18.571.313,00 kn ili 20,1%, rashodi za zaposlene u iznosu 17.940.027,00 kn ili 19,4%, te drugi rashodi poslovanja u iznosu 6.380.052,00 kn ili 6,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 15.422.118,00 kn i čine 16,7% ukupno izvršenih rashoda i izdataka.

Neznatno iznad plana izvršeni su izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova. Ovo izdaci su planirani u iznosu 4.562.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.620.097,00 kn, što je za 58.097,00 kn ili 1,3% više od plana.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 220.002.250,00 kn.

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

Tablica broj 3

### Vrijednost imovine, te obveze i vlastiti izvori početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2010.	31. prosinca 2010.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	13.037.607,00	3.940.553,00	30,2
2.	Financijska imovina	215.850.399,00	216.061.697,00	100,1
2.1.	Novčana sredstva	608.131,00	860.147,00	141,4
2.2.	Potraživanja	11.025.254,00	11.535.082,00	104,6
2.3.	Dani zajmovi	93.265.153,00	95.164.739,00	102,0
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	99.340.738,00	99.360.738,00	100,0
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	11.611.123,00	9.140.991,00	78,7
	Ukupno imovina	228.888.006,00	220.002.250,00	96,1
3.	Obveze	101.248.356,00	106.327.192,00	105,0
4.	Vlastiti izvori	127.639.650,00	113.675.058,00	89,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	228.888.006,00	220.002.250,00	107,0
	Izvanbilančni zapisi	10.458.824,00	65.250.690,00	623,9

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 339.200,00 kn, građevinskih objekata 772.663,00 kn, opreme 158.288,00 kn, prijevoznih sredstava 113.706,00 kn, knjiga, umjetničkih djela 22.732,00 kn i nematerijalne proizvedene imovine (ulaganja u računalne programe, idejni projekti sustava navodnjavanja, druga nematerijalna proizvedena imovina) 2.533.964,00 kn.



Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 860.147,00 kn, dane zajmove 95.164.739,00 kn (regresna potraživanja za preuzete i podmirene obveze Županijske uprave za ceste u iznosu 73.289.678,00 kn, dane pozajmice trgovačkim društvima u privatnom vlasništvu 16.055.262,00 kn, oročena sredstva za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva i razvoja turizma 3.558.150,00 kn, oročena sredstva za kreditiranje razvoja poljoprivrede 2.061.649,00 kn i sredstva garantnog depozita kod poslovne banke za realizaciju projekta Regionalni jamstveni instrumenti za 2007. u iznosu 200.000,00 kn), dionice i udjele u glavnici 99.360.738,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 3.690.794,00 kn, druga potraživanja 7.844.288,00 kn (potraživanja za decentralizirane funkcije 7.808.868,00 kn, potraživanja od proračunskih korisnika za viškove decentraliziranih funkcija po obračunu 26.513,00 kn, potraživanja za smještaj učenika u domovima 6.300,00 kn, potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje 2.607,00 kn) i rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu 9.140.991,00 kn (odnosi se na preuzete obveze Županijske uprave za ceste u stečaju, obveze prema Državnom proračunu za povrat sredstva za decentralizirane funkcije, obveze prema Ministarstvu poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja za povrat kredita po programu razvoja poljoprivrede iz 2001. i obveze za plaću za prosinac 2010.).

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 29.510.528,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 3.776.017,00 kn i obveze za primljene zajmove u iznosu 73.040.647,00 kn (odnose se na obveze prema bankama za refinanciranje obveza Županijske uprave za ceste, obveze po kreditu za izgradnju školske športske dvorane i izdanim mjenicama, te obveze prema trgovačkom društvu radi podmirenja obveza utvrđenih sudskom presudom).

Izvanbilančni zapisi u iznosu 65.250.690,00 kn odnose se na dana jamstva dvjema školama za otplatu kredita za izgradnju športskih dvorana u iznosu 9.928.812,00 kn te obveze Županijske uprave za ceste koje su u sporu u iznosu 55.321.878,00 kn. Jamstva školama su dana tijekom 2003. i 2006. za otplatu kredita u ukupnom iznosu 15.457.376,00 kn. Do konca 2010. korisnici su otplatili 6.157.036,00 kn. Stanje jamstva uvećano za tečajne razlike u iznosu 628.472,00 kn koncem 2010. iznosi 9.928.812,00 kn.

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

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su:

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

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 Županije. 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. 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 za Županiju u cjelini. Obavljeni su razgovori sa županom i zaposlenicima Županije 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 Županije za 2009., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Županiji 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 razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, pripadajući dio sredstava odobrenih po programu kreditiranja razvitka poljoprivrede vratiti Ministarstvu poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja, korištenje prihoda u skladu s propisanim namjenama, a neutrošena sredstva od decentraliziranih funkcija vratiti u državni proračun.

Predložio je izraditi program mjera radi pokrića manjka prihoda i primitaka te vođenje računa o preuzimanju daljnjih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Županije. Naložio je nabavu roba, radova i usluga provoditi 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:

- Neurošena sredstva decentraliziranih funkcija su vraćena na račun državnog proračuna.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Sastavljanje strategije upravljanja rizicima, te donošenje planova za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Sredstva odobrena po programu kreditiranja razvitka poljoprivrede nisu vraćena Ministarstvu poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja u skladu s odredbama ugovora.
- Namjenski prihodi nisu korišteni u skladu s propisanim namjenama.
- Program mjera radi pokrića manjka prihoda i primitaka nije sastavljen.
- Provođenje postupaka nabave roba, radova i usluga u skladu s propisima o javnoj nabavi.

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

## **Nalaz za 2010.**

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na prihode i primitke, rashode i izdatke i postupke javne nabave.

### **1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola**

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). Županija je uspostavila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koje uređuje ovo područje. U ožujku 2007. imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave je imenovana. Smjernice za provedbu procesa upravljanja rizicima čiji sastavni dio je akcijski plan za uspostavu procesa upravljanja rizicima donesene su u rujnu 2009., a izmjene i dopune plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole u rujnu 2010. Prema planu, predviđeno je donošenje strategije upravljanja rizicima do 31. prosinca 2011. Godišnje izvješće o sustavu unutarnjih financijskih kontrola dostavljeno je Ministarstvu financija do 31. siječnja tekuće za prethodnu godinu.

Županija je ustrojila unutarnju reviziju na temelju odluke o ustrojavanju unutarnje revizije iz prosinca 2006. i imenovala unutarnjeg revizora. Ustrojena je neovisna jedinica za unutarnju reviziju s jednim unutarnjim revizorom koji je izravno odgovoran čelniku. Strateški i godišnji planovi revizije su doneseni i dostavljeni su Ministarstvu financija. Tijekom 2010. obavljeno je pet revizija, te je dano 13 preporuka. Provođenje preporuka danih u izvješćima o obavljenoj unutarnjoj reviziji se prati. Unutarnja revizija je pri provođenju svake revizije procijenila unutarnje kontrole, te na temelju procjene dala stručno mišljenje o financijskom upravljanju i kontroli kao i preporuke za njegovo poboljšanje. Ministarstvu financija dostavljeno je godišnje izvješće o obavljenim revizijama i radu unutarnje revizije, u skladu s odredbama članka 31. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola.

Državni ured za reviziju nalaže razvijati sustav financijskog upravljanja i kontrole u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima te u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

### **1.2. Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.**

## 2. Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 111.816.795,00 kn, a ostvareni su u iznosu 92.646.280,00 kn, što je za 19.170.515,00 kn ili 17,1% manje od plana.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode za decentralizirane funkcije, prihode od pomoći, zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, lovozakupninu i koncesiju za lov, prihode od eksploatacije mineralnih sirovina, te primitke od financijske imovine. Ostvareni su u iznosu 64.709.242,00 kn što čini 69,8% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Od toga je za propisane namjene utrošeno 63.139.619,00 kn, na žiro računu se nalazi 860.147,00 kn, a sredstva od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 709.476,00 kn nisu utrošena za propisane namjene već za tekuće proračunske potrebe. Prihode od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države trebalo je utrošiti za financiranje programa uređenja zemljišta, ruralnog prostora i poticanja poljoprivredne proizvodnje i akvakulture u skladu s odredbom članka 3. Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava ostvarenih od prodaje, zakupa, dugogodišnjeg zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske i koncesije za ribnjake (Narodne novine 45/09).

Početakom 2010. evidentirana su potraživanja za dane zajmove koja se odnose na sredstva oročena kod poslovne banke za kreditiranje razvoja poljoprivrede u iznosu 2.110.015,00 kn. Tijekom 2010. poslovna banka je izvršila povrat sredstava na račun Županije u iznosu 48.367,00 kn, te stanje koncem 2010. iznosi 2.061.648,62 kn. U skladu s ugovorom o poslovnoj suradnji na realizaciji programa kreditiranja razvitka poljoprivrede, od ukupno vraćenih sredstava kredita tijekom 2010. u iznosu 48.367,00 kn, Županija je trebala vratiti nadležnom Ministarstvu poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja 37.243,00 kn ili 77,0%, što nije učinila. Ukupna obveza za povrat Ministarstvu koncem 2010. iznosi 269.530,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže korištenje prihoda u skladu s propisanim namjenama. Nalaže izvršiti povrat pripadajućeg dijela sredstava odobrenih po programu kreditiranja razvoja poljoprivrede Ministarstvu poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja u skladu s odredbama ugovora.

- 2.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

## 3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 111.816.795,00 kn, a izvršeni su u iznosu 92.478.408,00 kn, što je za 19.338.387,00 kn ili 17,3% manje od plana. Ostvaren je višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 167.872,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 15.603.832,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 15.435.960,00 kn. Dospjele obveze su koncem 2010. iskazane u iznosu 22.005.690,00 kn i čine 23,8% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka u 2010. Stoga se predlaže izraditi program mjera radi pokrića manjka, odnosno voditi računa preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Županije.

Vlada Republike Hrvatske je u rujnu i prosincu 2010. Županiji odobrila ukupno 10.000.000,00 kn za financiranje neophodnih rashoda te izvršavanje redovnih funkcija iz djelokruga Županije.

Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 17.940.027,00 kn. Odnose se na rashode za 49 zaposlenika Županije u iznosu 8.674.220,00 kn, te rashode za 108 zaposlenika kod korisnika decentraliziranih funkcija u iznosu 9.265.807,00 kn. Rashodi za zaposlenike Županije u iznosu 8.674.220,00 kn odnose se na bruto plaće i doprinose na plaće u iznosu 7.890.543,00 kn, te druge rashode za zaposlene (otpremnine, jubilarne nagrade, dar djeci) u iznosu 783.677,00 kn. U ukupno izvršenim rashodima i izdacima sudjeluju s 19,4%. Kod utvrđivanja osnovice 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 područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10), osim što je isplaćena masa sredstava veća od dozvoljene. Prema zakonskim odredbama dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća je iznosila 4.577.424,00 kn (što je 20% od osnovice u iznosu 22.887.120,00 kn), a isplaćeno je 5.640.600,00 kn ili 24,6% od osnovice. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi prema kojoj masa sredstava za plaće zaposlenih u jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave ne smije iznositi više od 20,0% prihoda poslovanja jedinice ostvarenih u prethodnoj godini, umanjениh za prihode od domaćih i stranih pomoći i donacija, osim pomoći za preuzete državne službenike na temelju posebnog zakona, iz posebnih ugovora: sufinanciranje građana za mjesnu samoupravu, te ostvarene s osnove dodatnog udjela u porezu na dohodak i pomoći izravnjanja za financiranje decentraliziranih funkcija.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 92.800,00 kn. 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 postotka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Državni ured za reviziju nalaže isplatu plaća obavljati u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

### *3.2. Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

## 4. Postupci javne nabave

4.1. Plan nabave za 2010. je donesen. Prema Izvješću o javnoj nabavi, Županija je tijekom 2010. provela četiri postupka i zaključila četiri ugovora za nabavu roba i usluga ukupne vrijednosti 438.494,82 kn (bez PDV-a).

Zaključena su dva ugovora o javnoj nabavi u otvorenom postupku za robe u vrijednosti 69.094,28 kn (uredski materijal) i usluge u vrijednosti 121.351,04 kn (osiguranje).

Za nabavu poštanskih usluga proveden je pregovarački postupak bez prethodne objave u vrijednosti 87.889,50 kn, te ugovori o javnim uslugama iz dodatka II. B za zaštitarske usluge u vrijednosti 160.160,00 kn. Tijekom 2010. poništen je jedan postupak javne nabave radi nabave osiguranja imovine osnovnih i srednjih škola.

Nabava usluga savjetovanja u području odnosa s javnošću u iznosu 147.600,00 kn obavljena je izravnom pogodbom, bez primjene propisanih postupaka javne nabave. Za uslugu savjetovanja u području odnosa s javnošću zaključen je u rujnu 2009. ugovor o poslovnoj suradnji na rok od 15 mjeseci. Županija se obvezala u razdoblju od listopada 2009. do prosinca 2010. davatelju usluge mjesečno uplatiti 10.000,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost) ukupne vrijednosti 150.000,00 kn.

Za navedenu uslugu nije proveden postupak nabave, što nije u skladu s odredbom članka 3. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) po kojoj je županija obveznik primjene navedenog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi postupke javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

#### *4.2. Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Županije 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 2009. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na sastavljanje programa mjera radi pokrića manjka prihoda i primitaka, povrat sredstava po programu kreditiranja razvitka poljoprivrede, korištenje namjenskih prihoda prema propisanim namjenama, te nabavu roba, radova i usluga. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
  - Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 64.709.242,00 kn, od toga je za propisane namjene utrošeno 63.139.619,00 kn, na žiro računu se nalazi 860.147,00 kn, a prihodi u iznosu 709.476,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene već za tekuće proračunske potrebe. Nadležnom Ministarstvu nije vraćen pripadajući dio (77,0%) sredstava odobrenih po programu razvitka poljoprivrede u iznosu 37.243,00 kn. Ukupna obveza za povrat koncem 2010. iskazana je u iznosu 269.530,00 kn. (točka 2. Nalaza)
  - Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju na koncu 2010. iskazan je u iznosu 15.435.960,00 kn. Dospjele obveze su koncem 2010. iskazane u iznosu 22.005.690,00 kn i čine 23,8% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka u 2010. Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 17.940.027,00 kn. Kod utvrđivanja osnovice i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama, osim što je isplaćena masa sredstava za plaće veća od dozvoljene (dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća je iznosila 4.577.424,00 kn, a isplaćeno je 5.640.600,00 kn). (točka 3. Nalaza)
  - Nabava usluga savjetovanja u području odnosa s javnošću za koje su u 2010. izvršeni rashodi u iznosu 147.600,00 kn obavljena je izravnom pogodbom, bez primjene propisanih postupaka javne nabave. (točka 4. Nalaza)
4. Županija obuhvaća pet gradova i pet općina s ukupno 85 831 stanovnika. Za obavljanje poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga ustrojeni su upravni odjeli u kojima je zaposleno 49 djelatnika. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je župan Marijan Aladrović. Proračun Županije je donesen u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 92.646.280,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 92.478.408,00 kn.



Ostvaren je višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 167.872,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 15.603.832,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 15.435.960,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 22.005.690,00 kn i čine 23,8% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka u 2010. Stoga se predlaže izraditi program mjera radi pokrića manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Županije. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 69.144.256,00 kn ili 74,6%, te pomoći u iznosu 17.138.826,00 kn ili 18,5% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 64.709.242,00 kn i čine 69,8% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Od toga je za propisane namjene utrošeno 63.139.619,00 kn, na žiro računu se nalazi 860.147,00 kn, a sredstva od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 709.476,00 kn nisu utrošena za propisane namjene već za tekuće proračunske potrebe. Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 11.535.082,00 kn. U odnosu na potraživanja koncem 2009. koja su bila iskazana u iznosu 11.025.254,00 kn, veća su za 509.828,00 kn ili 4,6%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 3.690.794,00 kn i druga potraživanja u iznosu 7.844.288,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na županijske poreze u iznosu 1.505.710,00 kn, potraživanja za kamate na dane zajmove 1.102.614,00 kn, zatezne kamate 944.199,00 kn, potraživanja za druge prihode od nefinancijske imovine (zajedničke režije za zgradu) 75.195,00 kn, te potraživanja za stipendije u iznosu 57.964,00 kn. Druga potraživanja u iznosu 7.844.289,00 kn odnose na potraživanje od Ministarstva financija za sredstva pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 7.841.683,00 kn, naknade od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 1.620,00 kn i Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje u iznosu 986,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za porez na cestovna motorna vozila i porez na automate na zabavne igre u iznosu 1.505.277,00 kn, kamate na dane zajmove i zatezne kamate na dane zajmove od dvije pravne osobe u iznosu 2.046.813,00 kn (što je prijavljeno u stečajnu masu), potraživanja za režijske troškove korisnika zajedničkih prostora u iznosu 75.195,00 kn, te povrat stipendija u iznosu 57.964,00 kn i čine 99,0% ukupnih dospjelih potraživanja. Za naplatu potraživanja za režijske troškove korisnika zajedničkih prostora u iznosu 75.195,00 kn i za povrat stipendija u iznosu 57.964,00 kn osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane. Stanje danih zajmova iznosi 95.164.738,00 kn, a odnosi se na oročena sredstva za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva i razvoja turizma u iznosu 3.558.150,00 kn, oročena sredstva za kreditiranje razvoja poljoprivrede u iznosu 2.061.648,00 kn, regresna potraživanja za preuzete i podmirene obveze Županijske uprave za ceste u iznosu 73.289.678,00 kn, dane pozajmice pravnim osobama u iznosu 16.055.262,00 kn i sredstva garantnog depozita kod poslovne banke za realizaciju projekta Regionalni jamstveni instrumenti – RJL za 2007. u iznosu 200.000,00 kn. Obveze su koncem 2010. iskazane u iznosu 106.327.192,00 kn i u odnosu na konac 2009. kada su iznosile 101.248.356,00 kn veće su za 5.078.836,00 kn ili 5,0%.

Stanje zaduženja iznosi 73.040.647,00 kn i odnosi se na zaduživanje iz ranijih godina za reprogram obveza Županijske uprave za ceste po rješenju Trgovačkog suda o priznavanju stečajnih tražbina u iznosu 20.790.293,00 kn, reprogramiranje cjelokupnih (dospjelih i nedospjelih) obveza Županijske uprave za ceste, obveza za realizaciju projekta izgradnje i rekonstrukcije županijskih i lokalnih cesta, kredita za izgradnju i rekonstrukciju županijskih i lokalnih cesta i za subvencioniranje kamata na poduzetničke kredite, te dospjelih obveza po nagodbama uz ugovor o dugoročnom kreditu iz 2007. za preuzete obveze prema rješenju Trgovačkog suda o priznavanju stečajnih tražbina vjerovnicima iz svibnja 2007. u iznosu 44.613.354,00 kn, podmirenje obveza po izdanim mjenicama u iznosu 1.382.500,00 kn, izgradnju školske športske dvorane u iznosu 4.358.402,00 kn, refinanciranje obveza Županijske uprave za ceste u iznosu 765.885,00 kn, te kod trgovačkog društva na temelju ugovora o redefiniranju obveza iz 2006. radi podmirenja obveza utvrđenih sudskom presudom u iznosu 1.130.213,00 kn. Stanje jamstava iznosi 9.928.812,00 kn, a odnosi se na jamstva dana dvjema osnovnim školama za izgradnju športskih dvorana kn te obveze Županijske uprave za ceste koje su u sporu. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, zdravstvo, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su izvršeni za materijalne rashode u iznosu 34.164.898,00 kn ili 36,9%. Slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 18.571.313,00 kn ili 20,1%, rashodi za zaposlene u iznosu 17.940.027,00 kn ili 19,4%, te drugi rashodi poslovanja u iznosu 6.380.052,00 kn ili 6,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Kod utvrđivanja osnovice i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama, osim što je isplaćena masa sredstava za plaće veća od dozvoljene. Županija je provodila postupke javne nabave u skladu sa zakonskim odredbama, osim nabave usluga savjetovanja u području odnosa s javnošću. Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije u cijelosti razvijen. Unutarnja revizija organizacijski je uspostavljena i jedan revizor obavlja poslove unutarnje revizije. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na povrat neutrošenih sredstava za decentralizirane funkcije, u postupku izvršenja je sastavljanje strategije upravljanja rizicima i donošenje planova za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola, dok nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na povrat sredstava Ministarstvu poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja, korištenje prihoda u skladu s propisanim namjenama, sastavljanje programa mjera radi pokrića manjka prihoda i primitaka, te provođenje postupaka nabave, a u reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u mišljenju, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Požega

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD KUTJEVO

Požega, svibanj 2011.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	7
	Nalaz za 2010.	9
III.	MIŠLJENJE	15



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Požega

---

KLASA: 041-01/11-02/6  
URBROJ: 613-13-11-3

Požega, 3. svibnja 2011.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 18. veljače do 3. svibnja 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 17 naselja s ukupno 7 427 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 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 je jedinstveni upravni odjel. Grad ima 22 zaposlenika, od kojih je devet na određeno vrijeme na programu javnih radova. Grad ima dva proračunska korisnika u kojima radi pet zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Gradsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Ivica Nikolić.

### 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 7.737.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 10.912.181,00 kn, što je za 3.174.681,00 kn ili 41,0% više od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 3.034.972,00 kn ili 21,8%.

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	7.274.500,00	10.514.417,00	144,5	96,4
1.1.	Prihodi od poreza	3.212.500,00	3.142.207,00	97,8	28,8
1.1.1.	Porez na dohodak		2.859.087,00	-	26,1
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		148.349,00	-	1,4
1.1.3.	Gradski porezi		134.771,00	-	1,3
1.2.	Pomoći	748.000,00	3.680.998,00	492,1	33,8
1.2.1.	Tekuće pomoći		2.932.989,00	-	26,9
1.2.2.	Kapitalne pomoći		748.009,00	-	6,9
1.3.	Prihodi od imovine	1.489.000,00	1.464.744,00	98,4	13,4
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	2.000,00	3.779,00	189,0	-
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.487.000,00	1.460.965,00	98,2	13,4
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.825.000,00	2.226.468,00	122,0	20,4
1.4.1.	Administrativne pristojbe	5.000,00	9.860,00	197,2	-
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	1.820.000,00	2.216.608,00	121,8	20,4
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		1.717.217,00	-	15,7
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		499.391,00	-	4,7
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	410.000,00	373.064,00	91,0	3,4
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	325.000,00	288.060,00	88,6	2,6
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	85.000,00	85.004,00	100,0	0,8
3.	Primici (povrati) danih zajmova	53.000,00	24.700,00	46,6	0,2
	Ukupno	7.737.500,00	10.912.181,00	141,0	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 3.680.998,00 kn ili 33,8%, prihodi od poreza 3.142.207,00 kn ili 28,8%, od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 2.226.468,00 kn ili 20,4%, te imovine u iznosu 1.464.744,00 kn ili 13,4%. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu 397.764,00 kn i njihov udjel iznosi 3,6%. Uvedeni su gradski porezi, osim prireza porezu na dohodak.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknadu od koncesija, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina, grobne naknade, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, naknade od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos, prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, prihode od prodaje građevinskog zemljišta, te prihode od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Ostvareni su u iznosu 7.586.126,00 kn što čini 69,5% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 6.449.569,00 kn, na žiro računu se nalazi 150.416,00 kn. Prihodi u iznosu 986.141,00 kn (od naknada od koncesije za poljoprivredno zemljište u vlasništvu države, naknada od mineralnih sirovina, prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, te dio prihoda od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo) nisu utrošeni za propisane namjene već za tekuće proračunske potrebe.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	5.939.000,00	8.591.843,00	144,7	85,5
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.612.000,00	1.617.612,00	100,3	16,1
1.2.	Materijalni rashodi	1.760.500,00	1.867.500,00	106,1	18,6
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	55.000,00	54.169,00	98,5	0,5
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	471.500,00	491.168,00	104,2	4,9
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.121.500,00	1.207.513,00	107,7	12,1
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	112.500,00	114.650,00	101,9	1,1
1.3.	Financijski rashodi	245.500,00	273.699,00	111,5	2,7
1.4.	Subvencije	105.000,00	101.184,00	96,4	1,0
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	188.500,00	188.612,00	100,1	1,9
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	2.027.500,00	4.543.236,00	224,1	45,2
1.6.1.	Tekuće donacije	1.547.500,00	4.261.213,00	275,4	42,4
1.6.2.	Kapitalne pomoći	480.000,00	282.023,00	58,8	2,8
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.312.000,00	1.460.125,00	111,3	14,5
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	19.000,00	36.368,00	191,4	0,3
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.293.000,00	1.423.757,00	110,1	14,2
3.	Manjak prihoda iz ranijih godina	486.500,00	0,00	-	-
Ukupno		7.737.500,00	10.051.968,00	129,9	100,0
Višak prihoda i primitaka			860.213,00		

Rashodi su planirani u iznosu 7.737.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 10.051.968,00 kn, što je za 2.314.468,00 kn ili 29,9% više od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima za 2010. iznosi 860.213,00 kn, dok preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 3.555.733,00 kn. Tijekom 2010. manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine umanjen je za 683.928,00 kn zbog više iskazanih rashoda za izgradnju građevinskih objekata (ceste), te manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 2.871.805,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.011.592,00 kn. Dospjele obveze koncem 2010. iznose 2.226.660,00 kn ili 20,4% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka u 2010. Predlaže se izraditi prijedlog mjera radi pokrića manjka prihoda i primitaka, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza, kako bi se proračunska sredstva koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za druge rashode poslovanja u iznosu 4.543.236,00 kn ili 45,2%, materijalne rashode 1.867.500,00 kn ili 18,6%, za zaposlene 1.617.612,00 kn ili 16,1% i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.460.125,00 kn ili 14,5% ukupno izvršenih rashoda.



Drugi rashodi izvršeni su za financijske rashode, naknade građanima i kućanstvima i subvencije u iznosu 563.495,00 kn i čine 5,6% ukupno izvršenih rashoda.

U iznosima većim od plana izvršeni su rashodi za zaposlene, materijalni rashodi, financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine koji su planirani u ukupnom iznosu 5.118.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.407.548,00 kn, što je za 289.048,00 kn ili 5,6% više od plana. U okviru drugih rashoda poslovanja koji su planirani u iznosu 2.027.500,00 kn, a izvršeni u iznosu 4.543.236,00 kn, što je za 2.515.736,00 kn ili 124,1% više od plana, evidentirani su izvršeni rashodi u iznosu 2.926.989,00 kn koji se odnose na isplaćena sredstva za štete od elementarnih nepogoda. Sredstva su ostvarena na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske o dodjeli sredstava pomoći za ublažavanje elementarnih nepogoda nastalih do 1. prosinca 2010. u Republici Hrvatskoj. Prema odredbi članka 50. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), uplaćene i prenesene, a manje planirane pomoći, donacije i prihodi za posebne namjene mogu se izvršavati iznad iznosa utvrđenih u proračunu, a do visine uplaćenih, odnosno prenesenih sredstava.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 33.620.519,00 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	24.413.816,00	24.565.577,00	100,6
2.	Financijska imovina	9.609.309,00	9.054.942,00	94,2
2.1.	Novčana sredstva	352.456,00	150.416,00	42,7
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	34.592,00	34.592,00	100,0
2.3.	Potraživanja	1.639.402,00	1.311.775,00	80,0
2.4.	Dani zajmovi	390.904,00	366.204,00	93,7
2.5.	Dionice i udjeli u glavnici	7.191.955,00	7.191.955,00	100,0
	Ukupno imovina	34.023.125,00	33.620.519,00	98,8
3.	Obveze	3.972.835,00	2.226.660,00	56,0
4.	Vlastiti izvori	30.050.290,00	31.393.859,00	104,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	34.023.125,00	33.620.519,00	98,8
	Izvanbilančni zapisi	0,00	1.638.427,00	-

Nefinancijska imovina se odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 489.517,00 kn, građevinskih objekata 22.418.124,00 kn, opreme 431.917,00 kn, prijevoznih sredstava 42.834,00 kn, ulaganje u računalne programe 7.308,00 kn, te građevinske objekte u pripremi 1.175.877,00 kn (prostorni planovi u iznosu 583.051,00 kn, ceste 529.430,00 kn i drugi objekti 63.396,00 kn).

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 150.416,00 kn, jamstvene pologe 34.592,00 kn, dane zajmove 366.204,00 kn, dionice i udjele u glavnici 7.191.955,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.227.266,00 kn, te potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 84.509,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.469.889,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 756.771,00 kn.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 1.638.427,00 kn, odnose se na ugovor o sufinanciranju izrade projektne dokumentacije i građenja vodnih građevina na području regionlnog vodoopskronog sustava Požeštine u iznosu 1.004.374,00 kn, izradu idejnog projekta kanalizacije u naselju u iznosu 72.500,00 kn, te potpore za izgradnju komunalne infrastrukture za opskrbu pitkom vodom, odvodnjom i pročišćavanjm otpadnih voda u iznosu 561.553,00 kn koje je komunalno društvo dostavilo Gradu 31. prosinca 2010. Komunalno društvo je za navedeno u siječnju 2011. pokrenlo ovršno rješenje. Grad je dao svoj prigovor na rješenje o ovrsi, te je predložio da se predmet dostavi nadležnom sudu, a rješenje o ovrsi stavi van snage. Postupak je u tijeku.

## 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 imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, te osobe zadužene za nepravilnosti i prijevare i izradu plana aktivnosti uspostave sustave financijskog upravljanja i kontrole u skladu sa zakonskim odredbama. Naložio je evidentirati imovinu i obveze u poslovnim knjigama u skladu sa zakonskim odredbama i korištenje prihoda od pomoći i prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u skladu s njihovim namjenama. Naložio je poduzimanje mjera naplate potraživanja, te uplatu pripadajućeg dijela sredstava od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u državni proračun. Naložio je izvršavanje rashoda unutar planiranih iznosa, te donijeti Program javnih potreba u kulturi i športu.

Državni ured za reviziju naložio je u zakonskom roku podnositi izvješće o izvršenju Programa održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, a održavanje javne rasvjete povjeravati u skladu sa zakonskim odredbama. Naložio je obavljanje komunalne djelatnosti odlaganje komunalnog otpada uskladiti s Odlukom o komunalnim djelatnostima i zakonskim odredbama, te rješavanje vlasničkih odnosa za zemljišta za izgradnju skretanja na zapadnu obilaznicu. Predložio je urediti imovinsko-pravne odnose za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja bila povjerena trgovačkom društvu u djelomičnom vlasništvu Grada, a financirana je proračunskim sredstvima. Naložio je nabavu roba radova i usluga obavljati u skladu s propisima o javnoj nabavi.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrolu, a imenovana je i osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare.
- U poslovnim knjigama imovina i obveze su evidentirani.
- Doneseni su programi javnih potreba u kulturi i športu.
- Izvješće o izvršenju Programa održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture podneseno je gradskom vijeću.
- Nabava roba radova i usluga obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Plan aktivnosti uspostave sustava financijskog upravljanja i kontrole nije izrađen.
- Prihodi nisu korišteni u skladu s propisanim namjenama.
- Poduzimanje raspoloživih mjera naplate potraživanja.
- Sredstava od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo nisu uplaćena u državni proračun.
- Održavanje javne rasvjete povjeriti u skladu sa zakonskim odredbama.
- Obavljanje komunalne djelatnosti odlaganje komunalnog otpada uskladiti s Odlukom o komunalnim djelatnostima i zakonskim odredbama.
- Vlasnički odnosi za zemljišta za izgradnju skretanja na zapadnu obilaznicu u fazi su rješavanja.
- Rješavanje imovinsko-pravnih odnosa za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja bila povjerena trgovačkom društvu u djelomičnom vlasništvu Grada, a financirana je proračunskim sredstvima.

Grad je i nadalje u obvezi postupati po danim nalogima 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 prihode i primitke i rashode.

### 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). Do konca 2010. Grad nije uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole je imenovan, a 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. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2012., koja je donesena u rujnu 2009. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijekave je imenovana, u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljeno, što nije u skladu s odredbama članka 16. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

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

Prema zakonskim odredbama Grad nije obvezan ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže 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.

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

### 2. Prihodi i primici

2.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 7.737.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 10.912.181,00 kn, što je za 3.174.681,00 kn ili 41,0% više od plana.

Koncem 2010. potraživanja iznose 1.311.775,00 kn i u cijelosti su dospjela. U odnosu na stanje koncem 2009. potraživanja su manja za 327.627,00 kn ili 20,0%. Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.227.266,00 kn, te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 84.509,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 669.701,00 kn, gradske poreze 370.495,00 kn, potraživanja za naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina 74.621,00 kn, doprinos za šume 35.158,00 kn, komunalni doprinos 31.415,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 45.876,00 kn. Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u cijelosti se odnose na potraživanja od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Za naplatu potraživanja za gradske poreze koji iznose 370.495,00 kn Porezna uprava je poduzimala sve mjere naplate. Za naplatu potraživanja u iznosu 941.280,00 kn, Grad je poduzimao mjere opominjanja dužnika, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknadu od koncesija, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina, grobne naknade, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, naknade od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos, prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, prihode od prodaje građevinskog zemljišta, te prihode od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Ostvareni su u iznosu 7.586.126,00 kn što čini 69,5% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 6.449.569,00 kn, na žiro računu se nalazi 150.416,00 kn. Prihoda u iznosu 986.141,00 kn (od naknada od koncesije za poljoprivredno zemljište u vlasništvu države, naknada od mineralnih sirovina, prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, te dio prihoda od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba i osiguranje zamjenskih stanova) nisu utrošeni za propisane namjene već za tekuće proračunske potrebe.

Prihodi od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 85.004,00 kn. Koncem 2010. nepodmirena obveza prema državnom proračunu za pripadajući dio sredstava od prodaje stanova iznosi 133.894,00 kn. Grad nije podmirio obvezu prema državnom proračunu. Prema odredbi članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92-pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 26/93, 2/94, 39/94, 44/94, 58/95, 11/96, 68/98 i 96/99) sredstva koja se ostvare prodajom stanova koje prodaju općine ili gradovi doznaju se u visini 55,0% u državni proračun, a 45,0% zadržava prodavatelj i koristi ih za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba i osiguranje zamjenskih stanova.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje raspoloživih mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže trošenje prihoda koji imaju zakonom propisanu namjenu u skladu s propisanim namjenama, te uplatu pripadajućih sredstava ostvarenih od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u državni proračun u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

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

### 3. Rashodi

- 3.1. Rashodi su planirani u iznosu 7.737.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 10.051.968,00 kn, što je za 2.314.468,00 kn ili 29,9% više od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima za 2010. iznosi 860.213,00 kn, dok preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 3.555.733,00 kn. Tijekom 2010. manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine umanjen je za 683.928,00 kn zbog više iskazanih rashoda za izgradnju građevinskih objekata (ceste), te manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 2.871.805,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.011.592,00 kn. Dospjele obveze koncem 2010. iznose 2.226.660,00 kn ili 20,4% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka u 2010. Predlaže se izraditi prijedlog mjera radi pokrića manjka prihoda i primitaka, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza, kako bi se proračunska sredstva koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada.

U iznosima većim od plana izvršeni su rashodi za zaposlene, materijalni rashodi, financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine koji su planirani u ukupnom iznosu 5.118.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.407.548,00 kn, što je za 289.048,00 kn ili 5,6% više od plana. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu kojom je propisano da ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 1.617.612,00 kn. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 1.570.757,00 kn (bruto plaće 1.074.771,00 kn, doprinose na plaće 495.986,00 kn), te druge rashode za zaposlene u iznosu 46.855,00 kn. Grad je u 2010. imao 22 zaposlenika, od kojih je u upravnom odjelu osam zaposlenika, u komunalnom pogonu pet, a devet zaposlenika na određeno vrijeme na programu javnih radova. Tijekom 2010. najviša bruto plaća iznosila je 12.825,00 kn, odnosno 8.553,00 kn neto, a najniža bruto plaća iznosila je 3.321,00 kn, odnosno neto 2.657,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2011.) plaće nisu usklađene s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbom o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Akti prema propisima o plaćama za 2010., a koji se odnose na Odluku o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika, Pravilnik o dodatku za uspješnost u radu, pojedinačna rješenja o plaći gradonačelnika, naknadi zamjenika gradonačelnika i plaćama službenika i namještenika nisu doneseni. Plan prijema u službu u jedinstveni upravni odjel Grada donesen je u prosincu 2009., a izmjene Plana u srpnju 2010.

Prema zakonskim odredbama dozvoljena masa sredstava za plaće zaposlenih je iznosila 1.266.415,00 kn, (što je 20,0% od osnovice u iznosu 6.332.074,00 kn), a isplaćeno je 1.570.757,00 kn (bruto plaća i doprinosi za plaće), što je za 304.342,00 kn ili 19,4% više od utvrđene osnovice. Isplaćena masa sredstava za plaće je veća od dozvoljene. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10).

Odluka o komunalnom redu je donesena, kao i odluka o komunalnom redarstvu, ali komunalno redarstvo nije ustrojeno što nije u skladu s odredbom članka 17. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 178/04, 38/09 i 79/09), kojom je propisano da nadzor nad provedbom komunalnog reda provodi komunalno redarstvo.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su izvršeni u iznosu 1.450.495,00 kn. Odnose se na rashode za čišćenje javnih površina u iznosu 449.747,00 kn, javnu rasvjetu 357.341,00 kn (održavanja javne rasvjete u iznosu 31.449,00 kn i električnu energiju javne rasvjete u iznosu 325.892,00 kn), održavanje groblja 318.373,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta 276.834,00 kn, odvodnju atmosferskih voda 44.200,00 kn i održavanje javnih površina u iznosu 4.000,00 kn. Odlukom o komunalnim djelatnostima u Gradu, utvrđeno je da se na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova obavljaju komunalne djelatnosti održavanje nerazvrstanih cesta i javna rasvjeta. Odredbama članka 21. navedene Odluke, propisano je da se postupak prikupljanja ponuda provodi kada vrijednost poslova komunalne djelatnosti u godišnjoj svoti ne prelazi vrijednost od 300.000,00 kn, a javni natječaj se provodi kada vrijednost prelazi 300.000,00 kn. Rashodi za održavanje javne rasvjete su izvršeni u iznosu 31.449,00 kn, na temelju narudžbenica i ispostavljenih računa, bez zaključenog ugovora, a postupak prikupljanja ponuda nije proveden, niti je donesena odluka predstavničkog tijela o povjeravanju komunalnih poslova na temelju ugovora, što nije u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i donesenom Odlukom o komunalnim djelatnostima u Gradu. U okviru rashoda za zbrinjavanje komunalnog otpada u iznosu 85.931,00 kn, izvršeni su rashodi za usluge rada strojeva na sanaciji deponija u iznosu 60.381,00 kn, na temelju narudžbenica i ispostavljenih računa pravnih osoba. Poslove na sanaciji deponija Grad je povjerio drugim pravnim osobama, što nije u skladu s odlukom o komunalnim djelatnostima Grada kojom je određeno da poslove odlaganja komunalnog otpada obavlja komunalno društvo u suvlasništvu Grada.

U okviru kapitalnih pomoći evidentirani su prijenosi sredstava trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada (vlasnički udjel 7,01%) za izgradnju objekata vodoopskrbe i odvodnje u iznosu 112.200,00 kn i čine 1,1% ukupnih rashoda. Odnose se na prijenos sredstava za izradu projektne dokumentacije vodoopskrbe u naseljima Grada u iznosu 54.930,00 kn, izgradnju vodovodne mreže u iznosu 37.509,00 kn i kanalizacije u iznosu 19.761,00 kn. Navedene investicije planirane su Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010. Djelatnost trgovačkog društva je skupljanje, pročišćavanje i distribucija vode, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, uklanjanje otpadnih voda, odvoz smeća, sanitarne i slične djelatnosti, izgradnja objekata vodovoda, kanalizacije, plinovoda, niskogradnje i drugih objekata, održavanje zelenih površina, groblja i obavljanje pogrebnih poslova, tržnica na malo, javna rasvjeta, promet i upravljanje nekretninama, investicijsko i tekuće održavanje stambenih objekata, naplata i održavanje javnih parkirališta, te druge djelatnosti.



Sredstva su trgovačkom društvu prenesena na temelju zaključenih ugovora o potporama, te zahtjevima za doznakom sredstava uz priložene obračunske situacije, račune, rješenja o vodnom doprinosu i druge dokumentacije. U zahtjevima za doznaku sredstava trgovačko društvo Gradu ne zaračunava porez na dodanu vrijednost. Ugovorima o potpori izgradnje, koji su zaključeni s trgovačkim društvom regulirani su međusobni odnosi vezani za načine financiranja izgradnje ili izrade projekata objekata vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, a nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi. 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 propisane postupke nabave. Radove je financirao Grad sredstvima naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu i naknade za razvoj vodoopskrbe i odvodnje koje prikuplja trgovačko društvo u ime i za račun Grada, te drugim proračunskim sredstvima. U razdoblju od 2006. do 2010. trgovačkom društvu preneseno je ukupno 3.100.476,00 kn za izgradnju komunalnih vodnih građevina (vodoopskrbna mreža, kanalizacijska mreža i uređaji za pročišćavanje otpadnih voda). Građevine za javnu vodoopskrbu, javnu odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda evidentirane su u poslovnim knjigama kao imovina trgovačkog društva, a dio imovine koja se odnosi na vodovodnu i kanalizacijsku mrežu u gospodarskoj zoni (u vrijednosti 1.473.690,00 kn) i kao imovina Grada. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članka 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. 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 je prihod proračuna grada. Pripadnost vodnih naknada na području Grada uređena je u skladu sa zakonskim odredbama. U prosincu 2010. donesena je Odluka o obračunu i naplati naknade za razvoj kojom su utvrđeni iznosi naknada za razvoj vodoopskrbe i odvodnje, a plaćaju se uz cijenu javne vodoopskrbe i odvodnje. Naknada za razvoj se koristi za financiranje gradnje komunalnih vodnih građevina javne vodoopskrbe i odvodnje i prihod je javnog isporučitelja vodne usluge, koji je dužan Gradu kvartalno dostavljati obračun odnosno izvješće o prikupljenim sredstvima i izvješće o korištenju sredstava naknade za razvoj. Odluka se primjenjuje od početka 2011. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Sredstva za rad Hrvatskog crvenog križa nisu planirana niti su izvršena. 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 društava Crvenog križa, osnovica za izračun postotaka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda do iznosa planiranih proračunom u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže uskladiti plaće s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Uredbom o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Nalaže ustrojavanje komunalnog redarstva i provođenje nadzora nad provedbom komunalnog reda, zaključivanje ugovora o održavanju javne rasvjete, te obavljanje komunalne djelatnosti odlaganja komunalnog otpada u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Grada.

*3.2. 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 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 2009. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na korištenje prihoda u skladu s dobivenim namjenama, naplatu prihoda, uplatu sredstava od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u državni proračun, održavanje javne rasvjete, te odlaganje komunalnog otpada. Revizijom za 2010. utvrđeno je da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
  - Grad nije uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. (točka 1. Nalaza)
  - Koncem 2010. potraživanja iznose 1.311.775,00 kn i u cijelosti su dospjela. Za naplatu potraživanja u iznosu 941.280,00 kn, Grad je poduzimao mjere opominjanja dužnika, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 7.586.126,00 kn, od toga je za propisne namjene utrošeno 6.449.569,00 kn, na žiro računu se nalazi 150.416,00 kn, a prihodi u iznosu 986.141,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe. U državni proračun nije uplaćen pripadajući dio sredstava od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosi 133.894,00 kn. (točka 2. Nalaza)
  - Ostvaren je višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosi 860.213,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 3.555.733,00 kn, koji je tijekom 2010. umanjen za 683.928,00 kn i iznosi 2.871.805,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.011.592,00 kn. Dospjele obveze koncem iskazane su u iznosu 2.226.660,00 kn ili 20,4% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka u 2010. U iznosima većim od plana izvršeni su rashodi za zaposlene, materijalni rashodi, financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 289.048,00 kn ili 5,6% više od plana. Rashodi za plaće izvršeni su u iznosu 1.570.757,00 kn (bruto plaća i doprinosi za plaće). Isplaćena masa sredstava za plaće je veća od dozvoljene, za 304.342,00 kn ili 19,4%, što nije u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2011.) plaće nisu usklađene s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Uredbom o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Komunalno redarstvo nije ustrojeno, a nadzor nad provedbom komunalnog reda nije obavljan.

Rashodi za održavanje javne rasvjete izvršeni su u iznosu 31.449,00 kn bez zaključenog ugovora o održavanju javne rasvjete na području Grada i bez provedenog postupka prikupljanja ponuda, te bez odluke predstavničkog tijela o povjeravanju komunalnih poslova na temelju ugovora, a poslove na sanaciji deponija u iznosu 60.381,00 kn Grad je povjerio drugim pravnim osobama iako je odlukom o komunalnim djelatnostima određeno da ih obavlja komunalno društvo u suvlasništvu Grada, što nije u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i donesenom Odlukom o komunalnim djelatnostima u Gradu. U razdoblju od 2006. do 2010. trgovačkom društvu preneseno je ukupno 3.100.476,00 kn za izgradnju komunalnih vodnih građevina (vodoopskrbna mreža, kanalizacijska mreža i uređaji za pročišćavanje otpadnih voda). 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 3. Nalaza)

4. Grad obuhvaća 17 naselja s ukupno 7 427 stanovnika. Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Grad ima 22 zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Ivica Nikolić. Proračunski dokumenti doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 10.912.181,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 10.051.968,00 kn. Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 860.213,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 2.871.805,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 2.011.592,00 kn. Dospjele obveze koncem godine iznose 2.226.660,00 kn ili 20,4% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka u 2010. Predloženo je izraditi program mjera radi pokrića manjka prihoda i primitaka, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza, kako bi se proračunska sredstva koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći u iznosu 3.680.998,00 kn ili 33,8%, od poreza 3.142.207,00 kn ili 28,8%, te administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 2.226.468,00 kn ili 20,4%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 7.586.126,00 kn i čine 69,5% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Od toga je za propisane namjene utrošeno 6.449.569,00 kn, na žiro računu se nalazi 150.416,00 kn, a prihodi od naknade od koncesije za poljoprivredno zemljište u vlasništvu države, naknade od mineralnih sirovina, prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, te dio prihoda od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u ukupnom iznosu 986.141,00 kn, nisu utrošeni za propisane namjene već za tekuće proračunske potrebe. Dospjela potraživanja koncem 2010. iznose 1.311.775,00 kn. U odnosu na potraživanja koncem 2009., manja su za 327.627,00 kn ili 20,0%. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, gradske poreze, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina i prodaju stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 1.199.326,00 kn koji čine 91,4% dospjelih potraživanja. Pri naplati pojedinih potraživanja osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom proračunskih prihoda osiguralo bi se više sredstava za zadovoljavanje javnih potreba građana. Stanje danih zajmova koncem 2010. iznosi 366.204,00 kn, a odnosi se na oročena sredstva za poticanje razvoja malog i srednjeg poduzetništva, te kreditiranja žena i mladih. Grad se nije zaduživao i nije davao jamstva ni suglasnosti za zaduživanje. Dospjele obveze koncem godine iznose 2.226.660,00 kn. U odnosu na obveze prethodnog razdoblja manje su za 1.746.175,00 kn ili 43,9%.

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 izvršeni su za druge rashode poslovanja u iznosu 4.543.236,00 kn ili 45,2%, materijalne rashode 1.867.500,00 kn ili 18,6%, za zaposlene 1.617.612,00 kn ili 16,1% i nabavu nefinancijske imovine 1.460.125,00 kn ili 14,5% ukupno izvršenih rashoda. U iznosima većim od plana izvršeni su rashodi za zaposlene, materijalni rashodi, financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 289.048,00 kn ili 5,6% više od plana. Isplaćena masa sredstava za plaće je veća od dozvoljene, za 304.342,00 kn ili 19,4%, što nije u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete nisu obavljane u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada u razdoblju od 2006. do 2010. prenesena su sredstva u iznosu 3.100.476,00 kn za izgradnju komunalnih vodnih građevina (vodoopskrbna mreža, kanalizacijska mreža i uređaji za pročišćavanje otpadnih voda). Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkog društva, a dio imovine (vodovodna i kanalizacijska mreža u gospodarskoj zoni) i u poslovnim knjigama Grada. 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. U 2010. Grad je proveo jedan postupak javne nabave, pregovarački postupak s prethodnom objavom u iznosu 71.199,00 kn. Postupci javne nabave provedeni su u skladu sa zakonskim odredbama. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu i osobe zadužene za nepravilnosti i prijevare, evidentiranje imovine i obveza u poslovnim knjigama, programi javnih potreba u kulturi i športu su doneseni, izvješće o izvršenju Programa održavanja i gradnje objekta i uređaja komunalne infrastrukture podneseno je gradskom vijeću, dok nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na uspostavu sustava za financijsko upravljanje i kontrolu, nekorištenje prihoda u skladu sa namjenama, naplatu prihoda, uplatu sredstava od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u državni proračun, održavanje javne rasvjete i nerazvrstanih cesta, te odlaganje komunalnog otpada, vlasnički odnosi za zemljišta za izgradnju skretanja na zapadnu obilaznicu su u fazi rješavanja, a u reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u mišljenju, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Požega

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD LIPIK

Požega, srpanj 2011.

# SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	7
	Nalaz za 2010.	9
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Požega

---

KLASA: 041-01/11-02/246  
URBROJ: 613-13-11-6

Požega, 8. srpnja 2011.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 24. svibnja do 8. srpnja 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 pripada drugoj skupini područja od posebne državne skrbi, te obuhvaća 26 naselje s ukupno 6 674 stanovnika (prema popisu iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeni su upravni odjel za financije, za gospodarstvo i društvene djelatnosti, za graditeljstvo i komunalnu djelatnost, te opće i normativne poslove. U gradskoj upravi u 2010. bilo je 25 zaposlenika. Grad ima jednog proračunskog korisnika (dječji vrtići), u kojem je 19 zaposlenika. Gradsko vijeće ima 12 vijećnika. 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). Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Antun Haramija.

### 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 17.241.997,00 kn, a ostvareni su u iznosu 14.980.141,00 kn što je za 2.261.856,00 kn ili 13,1% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 8.213.018,00 kn ili 35,4%.

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	15.331.397,00	14.198.982,00	92,6	94,8
1.1.	Prihodi od poreza	8.665.000,00	7.963.726,00	91,9	53,2
1.1.1.	Porez na dohodak		7.777.490,00	-	51,9
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		53.457,00	-	0,4
1.1.3.	Gradski porezi		132.779,00	-	0,9
1.2.	Pomoći	3.044.390,00	2.759.053,00	90,6	18,4
1.2.1.	Tekuće pomoći		1.763.477,00	-	11,8
1.2.2.	Kapitalne pomoći		995.576,00	-	6,6
1.3.	Prihodi od imovine	1.245.500,00	1.262.313,00	101,3	8,4
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	42.500,00	18.338,00	43,1	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.203.000,00	1.243.975,00	103,4	8,3
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	2.327.507,00	2.183.363,00	93,8	14,6
1.4.1.	Administrativne pristojbe	32.000,00	3.545,00	11,1	-
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	2.295.507,00	2.179.818,00	95,0	14,6
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		1.793.847,00	-	12,0
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		385.971,00	-	2,6
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	49.000,00	30.527,00	62,3	0,2
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.850.600,00	727.812,00	39,3	4,9
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	68.600,00	67.486,00	98,4	0,5
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	1.782.000,00	660.326,00	37,1	4,4
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	60.000,00	53.347,00	88,9	0,3
3.1.	Primljene otplate (povrati) glavnice danih zajmova	60.000,00	53.347,00	88,9	0,3
	Ukupno	17.241.997,00	14.980.141,00	86,9	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 7.963.726,00 kn ili 53,2%, pomoći 2.759.053,00 ili 18,4%, od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 2.183.363,00 kn ili 14,6%, te od imovine 1.262.313,00 ili 8,4% ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi i primici (drugi prihodi poslovanja, prihodi od prodaje nefinancijske imovine i primici od zaduživanja) iznose 811.686,00 kn ili 5,4%. Nije uveden prerez porezu na dohodak. Od gradskih poreza uvedeni su porez na potrošnju, na kuće za odmor i porez na tvrtku.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade za koncesije, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, spomeničku rentu, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu za opskrbu pitkom vodom i odvodnju otpadnih voda, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos, naknade za iskorištavanje mineralnih sirovina, donacije, prodaje zemljišta i gradskih objekata, prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo te primitke od povrata glavnice danih zajmova. Ostvareni su u iznosu 6.392.854,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 42,7%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 5.409.635,00 kn, a 983.219,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna i u blagajni.

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

Tablica broj 2

## Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	12.072.692,00	11.482.165,00	95,1	77,1
1.1.	Rashodi za zaposlene	4.049.598,00	3.920.744,00	96,8	26,3
1.2.	Materijalni rashodi	3.840.044,00	3.557.220,00	92,6	23,8
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	261.244,00	242.820,00	92,9	1,6
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.186.200,00	1.152.104,00	97,1	7,7
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.746.300,00	1.591.184,00	91,1	10,7
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	646.300,00	571.112,00	88,4	3,8
1.3.	Financijski rashodi	46.000,00	38.667,00	84,1	0,3
1.4.	Subvencije	268.000,00	231.571,00	86,4	1,6
1.5.	Pomoći	30.000,00	23.746,00	79,2	0,2
1.5.1.	Tekuće pomoći	30.000,00	23.746,00	79,2	0,2
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	1.523.100,00	1.461.567,00	96,0	9,8
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	2.315.950,00	2.248.650,00	97,1	15,1
1.7.1.	Tekuće donacije	1.805.250,00	1.745.550,00	96,7	11,7
1.7.2.	Kapitalne donacije	300.000,00	296.927,00	99,0	2,0
1.7.3.	Kazne, penali i naknade štete	1.000,00	625,00	62,5	-
1.7.4.	Kapitalne pomoći	64.700,00	64.664,00	99,9	0,4
1.7.5.	Drugi rashodi	145.000,00	140.884,00	97,2	1,0
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	4.466.650,00	3.402.449,00	76,2	22,9
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	4.466.650,00	3.402.449,00	76,2	22,9
3.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	702.655,00	0,00	-	-
Ukupno		17.241.997,00	14.884.614,00	86,3	100,0
Višak prihoda i primitaka			95.527,00		

Rashodi su planirani u iznosu 17.241.997,00 kn, a izvršeni su u iznosu 14.884.614,00 kn, što je za 2.357.383,00 kn ili 13,7% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima tekuće godine iznosi 95.527,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 711.831,00 kn, a tijekom 2010. je umanjen za 9.176,00 kn zbog ispravaka pogrešnih knjiženja, te iznosi 702.655,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 607.128,00 kn, što čini 4,1% ostvarenih prihoda i primitaka. Dospjele obveze koncem 2010. iznose 384.866,00 kn i čine 2,6% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka u 2010.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za rashode za zaposlene u iznosu 3.920.744,00 ili 26,3%, materijalne rashode 3.557.220,00 ili 23,8%, za nabavu nefinancijske imovine 3.402.449,00 ili 22,9%, druge rashode poslovanja 2.248.650,00 ili 15,1%, te za naknade građanima i kućanstvima 1.461.567,00 ili 9,8% ukupno izvršenih rashoda. Subvencije, financijski rashodi i pomoći iznose 293.984,00 kn i imaju udjel 2,1% u ukupno izvršenim rashodima.

Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 84.276.535,00 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	65.457.951,00	66.155.866,00	101,1
2.	Financijska imovina	17.797.167,00	18.120.669,00	101,8
2.1.	Novčana sredstva	429.403,00	983.219,00	229,0
2.2.	Potraživanja	3.763.683,00	3.586.716,00	95,3
2.3.	Dani zajmova	753.090,00	699.743,00	92,9
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	12.850.991,00	12.850.991,00	100,0
Ukupno imovina		83.255.118,00	84.276.535,00	101,2
3.	Obveze	1.354.288,00	1.806.113,00	133,4
4.	Vlastiti izvori	81.900.830,00	82.470.422,00	100,7
Ukupno obveze i vlastiti izvori		83.255.118,00	84.276.535,00	101,2

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 6.522.621,00 kn, građevinskih objekata 46.347.365,00 kn, opreme 579.939,00 kn, prijevoznih sredstava 320.170,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 317.400,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 871.016,00 kn (ulaganja u računalne programe 77.131,00 kn i druga nematerijalna proizvedena imovina 793.885,00 kn), te građevinskih objekata i drugo u pripremi 11.197.355,00 kn (građevinski objekti u pripremi 10.863.978,00 kn i druga nematerijalna imovina u pripremi 333.377,00 kn).

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 983.219,00 kn, dane zajmove 699.743,00 kn, dionice i udjele u glavnici 12.850.991,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 2.898.886,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 472.065,00 kn te druga potraživanja 215.765,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 747.992,00 kn, te obveze za nabavu nefinancijske imovine 1.058.121,00 kn.

## II. REVIZIJA ZA 2010.

### Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

### Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih 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 izradu godišnjeg izvješća o aktivnostima na uspostavljanju i razvoju financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i razvoj sustava unutarnjih financijskih kontrola. Naložio je izvršavanje rashoda unutar planiranih iznosa u skladu sa zakonskim odredbama. Predložio je vodoopskrbu, odvodnju i pročišćavanje 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:

- Izrada godišnjeg izvješća o aktivnostima na uspostavljanju i razvoju financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i razvoj sustava unutarnjih financijskih kontrola.
- Rashodi su izvršeni unutar planiranih iznosa.

Preporuke u postupku izvršenja:

- Predloženo je pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Grad je i nadalje u obvezi postupati po danoj preporuci 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, rashode i 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 2009. 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. Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole, planirano je sastavljanje izvještaja o viziji, misiji i ključnim ciljevima, te početna procjena komponenata unutarnjih kontrola do 30. rujna 2010. U listopadu 2010. donesene su izmjene i dopune planu, te je u točki 4. tablični pregled planiranih aktivnosti i rokova u kojima se trebaju provesti došlo do promjena. Kod uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole došlo je do promijene rokova (do 2011. i 2012.) i to za: sastavljanje izvještaja o viziji, misiji i ključnim ciljevima Grada i upravnih odjela, početna procjena pet komponenti unutarnjih kontrola, popis/knjiga poslovnih procesa, izrada knjige (mape) procesa i drugo. Za provođenje dijela tih aktivnosti koristiti će se usluge vanjskih konzultanata temeljem posebno sklopljenih ugovora o suradnji, a sredstva za plaćanje osigurati će se u proračunu Grada za 2011. Godišnje izvješće o aktivnostima vezanim uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola je sastavljeno, a upitnik za izradu godišnjeg izvješća o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru za 2010. je popunjen.

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 obavezan za 2011. sastaviti izvjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

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

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. Sredstva za štete od elementarnih nepogoda ostvarena su u iznosu 1.055.278,00 kn, na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske o dodjeli sredstava pomoći za ublažavanje elementarnih nepogoda nastalih do 1. prosinca 2010. u Republici Hrvatskoj, od čega je fizičkim osobama isplaćeno 276.640,00 kn, a pravnim osobama 778.638,00 kn. Sredstva su namjenski utrošena. Sredstva za štete od elementarnih nepogoda nisu evidentirana u okviru računa prihoda i rashoda, kako je propisano odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), 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 ostvarenih sredstava za štete od elementarnih nepogoda u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

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

## 3. Rashodi

- 3.1. Rashodi su planirani u iznosu 17.241.997,00 kn, a izvršeni su u iznosu 14.884.614,00 kn, što je za 2.357.383,00 kn ili 13,7% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima tekuće godine iznosi 95.527,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 711.831,00 kn, a tijekom 2010. je umanjen za 9.176,00 kn zbog ispravaka pogrešnih knjiženja, te iznosi 702.655,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 607.128,00 kn.

Kapitalne pomoći u iznosu 64.664,00 kn, odnose se na prenesena sredstva trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada (vlasnički udio je 50,0%) za nabavu opreme za potrebe otkrivanja kvarova na vodovodnoj mreži u iznosu 50.000,00 kn i sufinanciranje naknade za vodni doprinos za radove na sanaciji odlagališta komunalnog otpada u iznosu 14.664,00 kn. Djelatnost trgovačkog društva je skupljanje, pročišćavanje i distribucija vode, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, uklanjanje otpadnih voda, odvoz smeća, sanitarne i slične djelatnosti, izgradnja objekata vodovoda, kanalizacije, plinovoda, niskogradnje i drugih objekata, održavanje zelenih površina, groblja i obavljanje pogrebnih poslova, tržnica na malo, javna rasvjeta, promet i upravljanje nekretninama, investicijsko i tekuće održavanje stambenih objekata, naplata i održavanje javnih parkirališta, te druge djelatnosti. Sredstva su trgovačkom društvu prenesena na temelju zaključenih ugovora o sufinanciranju kojima je ugovoreno da je trgovačko društvo nositelj investicije, te da provodi propisane postupke javne nabave. U razdoblju od 2006. do 2010. trgovačkom društvu je na temelju zaključenih ugovora o sufinanciranju preneseno ukupno 585.941,00 kn za izgradnju komunalne infrastrukture i opremu.

Odnose se na prijenose za izradu projektne dokumentacije za izgradnju javnog vodoopskrbnog sustava u iznosu 377.580,00 kn, projektne dokumentacije za akumulaciju 55.762,00 kn, rekonstrukciju uređaja za pročišćavanje voda 27.000,00 kn, izradu projektne dokumentacije mehaničkog dijela uređaja za pročišćavanje otpadnih voda 16.700,00 kn, projektne dokumentacije izdvajanja stranih voda iz sustava odvodnje otpadnih voda 17.210,00 kn, projektne dokumentacije za sanaciju odlagališta komunalnog otpada 15.437,00 kn, vodni doprinos za izvođenje radova na sanaciji odlagališta komunalnog otpada u iznosu 14.664,00 kn, izradu elaborata o opterećenju pročišćavanja otpadnih voda u iznosu 11.588,00 kn i nabavu opreme za vodovodnu mrežu u iznosu 50.000,00 kn.

Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članka 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su komunalne vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba, javna odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređeni su odredbama članka 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 na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 70.000,00 kn. 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.

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

## 4. Postupci javne nabave

- 4.1. Plan javne nabave za 2010. je donesen u prosincu 2009. i usklađen je s izmjenama proračuna. Planirana vrijednost nabave iznosi 5.609.705,00 kn. Prema Izvješću o javnoj nabavi u 2010., Grad je zaključio sedam ugovora o javnoj nabavi u vrijednosti 2.241.987,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Svih sedam ugovora zaključeno je u otvorenim postupcima javne nabave. Vrijednost ugovora zaključenih na temelju sedam okvirnih sporazuma iznosi 757.836,32 kn (bez poreza na dodanu vrijednost).

Za radove na izgradnji gradskog trga na temelju provedenog otvorenog postupka nabave zaključen je u lipnju 2010. ugovor u iznosu 720.479,88 kn. Dodatkom ugovoru vrijednost ugovorenih radova povećana je za 153.183,41 kn, što je za 21,3% više u odnosu na ugovorene te iznosi 873.663,29 kn. Dodatni radovi nabavljeni su izravno s istim izvoditeljem bez provođenja pregovaračkog postupka javne nabave.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) prema kojoj je propisano da je naručitelj obvezan za nabavu dodatnih radova provesti pregovarački postupak javne nabave.

Radovi su okončani u iznosu 861.919,39 kn (s porezom na dodanu vrijednost), što je za 11.743,90 kn ili 1,3% manje u odnosu na ugovorene. Stručni nadzor je obavljala ovlaštena osoba. Završno izvješće nadzornog inženjera o izvedenim radovima je sastavljeno. Uporabna dozvola je dobivena.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu radova obavljati u skladu s propisima 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 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 2009. je utvrđena nepravilnost koja se odnosi na rješavanje pitanja vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda u skladu sa zakonskim odredbama. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedena nepravilnost nije otklonjena.
  - Tijekom revizije utvrđeno je da sredstva za štete od elementarnih nepogoda u iznosu 1.055.278,00 kn nisu evidentirana u okviru računa prihoda i rashoda. (točka 2. Nalaza)
  - U razdoblju od 2006. do 2010. trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada prenesena su sredstva u iznosu 585.941,00 kn za izgradnju komunalne infrastrukture i opremu. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članka 23. do 26. Zakona o vodama prema kojima su komunalne vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. (točka 3. Nalaza)
  - Dodatni radovi na izgradnji gradskog trga u iznosu 153.183,41 kn, što je za 21,3% više u odnosu na ugovorene, nabavljeni su izravno s istim izvoditeljem bez provođenja pregovaračkog postupka javne nabave. (točka 4. Nalaza)
4. Grad obuhvaća 26 naselje s ukupno 6 674 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeni su upravni odjel za financije, za gospodarstvo i društvene djelatnosti, za graditeljstvo i komunalnu djelatnost, te opće i normativne poslove. Grad ima 25 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Antun Haramija. Proračun i izmjene proračuna su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 14.980.141,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 14.884.614,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima tekuće godine iznosi 95.527,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 711.831,00 kn, a tijekom 2010. je umanjen za 9.176,00 kn zbog ispravaka pogrešnih knjiženja, te iznosi 702.655,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 607.128,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 7.963.726,00 kn ili 53,2%, pomoći 2.759.053,00 kn ili 18,4%, od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 2.183.363,00 kn ili 14,6%, te od imovine 1.262.313,00 kn ili 8,4% ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 6.392.854,00 kn i čine 42,7% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Korišteni su za propisane namjene, a 983.219,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna. Koncem 2010. potraživanja iznose 3.586.716,00 kn i manja su za 176.967,00 kn ili 4,7% u odnosu na potraživanja početkom godine. Dospjela potraživanja koncem 2010. iznose 2.427.662,00 kn. Vrijednosno najznačajnija dospjela potraživanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 1.082.986,00 kn, kamate za dane zajmove 436.215,00 kn (od čega je dug iz 1999. u ovrsi u iznosu 427.679,00 kn), te gradske poreze u iznosu 332.359,00 kn i čine 76,3% dospjelih potraživanja. Pri naplati potraživanja, Grad je poduzimao mjere opominjanja dužnika i prisilnu naplatu putem ovrha. Stanje danih zajmova, koncem 2010. iznosi 699.743,00 kn, a odnosi se na program Poduzetnik-2, te program kreditiranja poduzetničkih projekata žena i mladih u iznosu 292.779,00 kn, dani zajam udruzi poljoprivrednika u iznosu 280.055,00 kn i oročena sredstva za poticanje razvoja malog i srednjeg gospodarstva u iznosu 126.909,00 kn. Grad se nije zaduživao, nije davao jamstva ni suglasnosti za zaduživanje. Obveze su koncem godine iskazane u iznosu 1.806.113,00 kn, a odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 747.992,00 kn, te obveze za nabavu nefinancijske imovine 1.058.121,00 kn. Dospjele obveze su iskazane u iznosu 384.866,00 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 izvršeni su za rashode za zaposlene u iznosu 3.920.744,00 ili 26,3%, materijalne rashode 3.557.220,00 ili 23,8%, za nabavu nefinancijske imovine 3.402.449,00 ili 22,9%, druge rashode poslovanja 2.248.650,00 ili 15,1%, te za naknade građanima i kućanstvima 1.461.567,00 ili 9,8% ukupno izvršenih rashoda. 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. U razdoblju od 2006. do 2010. trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada prenesena su sredstva za izgradnju infrastrukture i opremu (za izradu projektne dokumentacije za izgradnju javnog vodoopskrbnog sustava, akumulaciju, mehaničkog dijela uređaja za pročišćavanje otpadnih voda, izdvajanja stranih voda iz sustava odvodnje otpadnih voda i za sanaciju odlagališta, izradu elaborata o opterećenju pročišćavanja, rekonstrukciju uređaja za pročišćavanje vode, vodni doprinos za izvođenje radova na sanaciji odlagališta i nabavu opreme za vodovodnu mrežu) u iznosu 585.941,00 kn. Predlaže se pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Kod nabave roba, radova i usluga provedeni su propisani postupci javne nabave, osim za dodatne radove na izgradnji gradskog trga. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalozima koji se odnose na izradu godišnjeg izvješća o aktivnostima na uspostavljanju i razvoju financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i razvoj sustava unutarnjih financijskih kontrola, te na izvršenje rashoda unutar planiranih iznosa, dok nije postupljeno prema preporuci koja se odnosi na rješavanje pitanja vodoopskrbe i odvodnje. U reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u nalazu, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Požega

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD PAKRAC

Požega, srpanj 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	15



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Požega

---

KLASA: 041-01/11-02/245

URBROJ: 613-13-11-6

Požega, 12. srpnja 2011.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 24. svibnja do 12. srpnja 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) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Požeško-slavonske županije. Grad pripada drugoj skupini područja od posebne državne skrbi, te obuhvaća 42 naselja s ukupno 8 855 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 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, ustrojena su četiri upravna odjela: upravni odjel za financije, za gospodarstvo i društvene djelatnosti, za graditeljstvo i komunalne djelatnosti, te tajništvo. Grad ima 22 zaposlenika, Grad ima tri proračunska korisnika u kojima rade 42 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 jedanaest članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik mr. sc. Davor Huška.

### 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

Ukupni prihodi i primici su planirani u iznosu 28.443.757,00 kn, a ostvareni su u iznosu 29.858.744,00 kn, što je za 1.414.987,00 kn ili 5,0% više od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 7.475.752,00 kn ili 33,4%.

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	27.198.757,00	29.058.527,00	106,8	97,3
1.1.	Prihodi od poreza	13.931.000,00	11.868.416,00	85,2	39,7
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		11.475.277,00	-	38,4
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		103.902,00	-	0,3
1.1.3.	Gradski porezi		289.237,00	-	1,0
1.2.	Pomoći	8.670.400,00	13.393.673,00	154,5	44,8
1.2.1.	Tekuće pomoći		726.064,00	-	2,4
1.2.2.	Kapitalne pomoći		12.667.609,00	-	42,4
1.3.	Prihodi od imovine	1.269.913,00	934.385,00	73,6	3,2
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	23.500,00	12.167,00	51,8	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.246.413,00	922.218,00	74,0	3,1
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	3.278.544,00	2.828.694,00	86,3	9,5
1.4.1.	Administrativne pristojbe	133.500,00	105.279,00	78,9	0,4
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	3.145.044,00	2.723.415,00	86,6	9,1
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		2.201.243,00	-	7,4
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		522.172,00	-	1,7
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	48.900,00	33.359,00	68,2	0,1
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.040.000,00	690.075,00	66,4	2,3
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	140.000,00	11.620,00	8,3	0,1
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	900.000,00	678.455,00	75,4	2,2
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	205.000,00	110.142,00	53,7	0,4
3.1.	Primljene otplate glavnice danih zajmova	205.000,00	110.142,00	53,7	0,4
	Ukupno	28.443.757,00	29.858.744,00	105,0	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 13.393.673,00 kn ili 44,8%, poreza (porez i prireza na dohodak, porez na promet nekretnina i gradski porezi) 11.868.416,00 kn ili 39,7%, te od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 2.828.694,00 kn ili 9,5% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici (prihodi od imovine, drugi prihodi poslovanja, prihodi od prodaje neproizvedene imovine i primici od zaduživanja) iznose 1.767.961,00 kn ili 5,9%. Uvedeni su gradski porezi, a prirez porezu na dohodak nije uveden.

U iznosu većem od plana ostvareni su prihodi od pomoći koji su planirani u iznosu 8.670.400,00 kn, a ostvareni su u iznosu 13.393.673,00 kn, što je za 4.723.273,00 kn ili 54,5% više od plana.

Prihodi od kapitalnih pomoći ostvareni su u iznosu 12.667.609,00 kn u okviru kojih je evidentiran prijenos vlasništva nad imovinom (dva stambena objekta i zgrada hotela) od strane Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva u vrijednosti 10.660.017,00 kn.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, naknade za koncesije, zakup poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu, naknade za iskorištavanje mineralnih sirovina, spomeničke rente, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, doprinosa za šume, prodaje nefinancijske imovine, te primitke od financijske imovine. Ostvareni su u iznosu 17.273.701,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 57,9%. Za propisane namjene utrošeni su prihodi u iznosu 16.576.253,00 kn, a sredstva u iznosu 197.448,00 kn nisu utrošena i nalaze se na žiro računu. Kapitalne pomoći dobivene iz Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva u iznosu 500.000,00 kn nisu utrošene za izgradnju infrastrukture u poduzetničkoj zoni već za druge proračunske rashode.

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

Tablica broj 2

## Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	15.928.358,00	15.690.160,00	98,5	50,9
1.1.	Rashodi za zaposlene	6.144.668,00	6.062.074,00	98,7	19,6
1.2.	Materijalni rashodi	4.460.314,00	4.182.608,00	93,8	13,6
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	477.374,00	470.776,00	98,6	1,5
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.134.750,00	1.080.395,00	95,2	3,5
1.2.3.	Rashodi za usluge	2.028.473,00	1.835.517,00	90,5	5,9
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	819.717,00	795.920,00	97,1	2,6
1.3.	Financijski rashodi	267.650,00	252.725,00	94,4	0,8
1.4.	Subvencije	549.000,00	510.179,00	92,9	1,7
1.5.	Pomoći	122.000,00	121.752,00	99,8	0,4
1.5.1.	Tekuće pomoći		0,00	-	-
1.5.2.	Kapitalne pomoći		121.752,00	-	0,4
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	1.107.961,00	1.061.570,00	95,8	3,4
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	3.276.765,00	3.499.252,00	106,8	11,3
1.7.1.	Tekuće donacije	2.266.760,00	2.163.965,00	95,5	7,0
1.7.2.	Kapitalne donacije	384.000,00	369.000,00	96,1	1,2
1.7.4.	Kapitalne pomoći	601.005,00	940.647,00	156,5	3,0
1.7.5.	Drugi rashodi	25.000,00	25.640,00	102,6	0,1
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	7.536.221,00	13.503.998,00	179,2	43,8
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	344.350,00	3.493.032,00	-	11,3
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	5.864.371,00	8.901.991,00	151,8	28,9
2.3.	Rashodi za nabavu plemenitih metala i drugih pohranjenih vrijednosti	5.600,00	5.582,00	99,7	-
2.4.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	1.321.900,00	1.103.393,00	83,5	3,6
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.760.650,00	1.659.039,00	94,2	5,4
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	1.760.650,00	1.659.039,00	94,2	5,4
4.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	3.218.528,00	0,00	-	-
	Ukupno	28.443.757,00	30.853.197,00	108,5	100,0
	Manjak prihoda i primitaka		994.453,00		

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 28.443.757,00 kn, a izvršeni su u iznosu 30.853.197,00 kn, što je za 2.409.440,00 kn ili 8,5% više od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 994.453,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 3.218.526,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 4.212.979,00 kn, što čini 14,1% ostvarenih prihoda i primitaka.

Dospjele obveze iznose 4.500.639,00 kn ili 15,1% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka u 2010. Stoga se predlaže izraditi program mjera radi pokrića manjka prihoda, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 13.503.998,00 kn ili 43,8%, zaposlene 6.062.074,00 kn ili 19,6%, materijalne rashode 4.182.608,00 kn ili 13,6%, te druge rashode poslovanja 3.499.252,00 kn ili 11,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci su izvršeni za izdatke za financijsku imovine i otplate zajmova, naknade građanima i kućanstvima, subvencije, financijske rashode, te za pomoći, u iznosu 3.605.265,00 kn i čine 11,7% ukupno izvršenih rashoda i izdataka.

U iznosima većim od plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine i drugi rashodi poslovanja, koji su planirani u iznosu 10.812.986,00 kn, a izvršeni su u iznosu 17.003.250,00 kn, što je za 6.190.264,00 kn ili 57,2% više od plana.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 161.348.676,00 kn.

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

Tablica broj 3

### Vrijednost imovine, te obveze i vlastiti izvori početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	94.856.697,00	106.198.821,00	112,0
2.	Financijska imovina	44.998.056,00	55.149.855,00	122,6
2.1.	Novčana sredstva	5.766,00	218.903,00	3.796,4
2.3.	Potraživanja	4.669.906,00	4.774.348,00	102,2
2.4.	Dani zajmovi	448.350,00	338.208,00	75,4
2.5.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	39.629.000,00	49.612.800,00	125,2
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	245.034,00	205.596,00	83,9
Ukupno imovina		139.854.753,00	161.348.676,00	115,4
3.	Obveze	7.774.363,00	7.309.382,00	94,0
4.	Vlastiti izvori	132.080.390,00	154.039.294,00	116,6
Ukupno obveze i vlastiti izvori		139.854.753,00	161.348.676,00	115,4

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 14.950.585,00 kn, građevinskih objekata 89.515.076,00 kn, opreme 407.868,00 kn, prijevoznih sredstava 247.559,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 29.988,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 532.402,00 kn i građevinski objekti u pripremi (stambena zgrada, nogostupi, nova poduzetnička zona i novi inkubator) 515.343,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine je koncem 2010. povećana u odnosu na 2009. za 11.342.124,00 kn ili 12,0%. Najznačajnije povećanje se odnosi na prijenos prava vlasništva nad imovinom (dva stambena objekta i zgradu hotela) od strane Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva u vrijednosti 10.660.017,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 218.903,00 kn, dane zajmove 338.208,00 kn, dionice i udjele u glavnici 49.612.800,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 2.692.292,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 932.975,00 kn, druga potraživanja 1.149.081,00 kn i rashode budućeg razdoblja 205.596,00 kn. Vrijednost financijske imovine je koncem 2010. povećana u odnosu na 2009. za 10.151.799,00 kn ili 22,6%. Najznačajnije povećanje odnosi se na evidentiranje povećanja vrijednosti udjela od 9.983.800,00 kn radi povećanja temeljnog kapitala u trgovačkom društvu u vlasništvu Grada.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.361.164,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 2.242.975,00 kn i obveze za primljene zajmove 2.705.243,00 kn.

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

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su:

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

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

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima 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 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 sa zakonskim odredbama. Naložio je imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare. Naložio je evidentiranje povećanja vrijednosti udjela u temeljnom kapitalu u poslovnim knjigama u skladu sa zakonskim odredbama. Naložio je korištenje kapitalnih pomoći u skladu s dobivenim namjenama. Predložio je pitanje vodoopskrbe 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:

- U poslovnim knjigama je evidentirano povećanje udjela u temeljnom kapitalu.
- Imenovani su voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, te osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Izrada plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole.
- Korištenje kapitalnih pomoći u skladu s dobivenim namjenama za izgradnju infrastrukture u poduzetničkoj zoni.
- 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: sustav unutarnjih financijskih kontrola, unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, 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). Do konca 2010. Grad nije uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole je imenovan, a 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. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2012., koja je donesena u rujnu 2009. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare je imenovana, u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljeno, što nije u skladu s odredbama članka 16. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

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

Prema zakonskim odredbama Grad nije obavezan ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže 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.

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

### **2. Računovodstveno poslovanje**

2.1. Na temelju odluke Vlade Republike Hrvatske o sredstvima pomoći za ublažavanje posljedica elementarnih nepogoda nastalih do 1. prosinca 2010., Gradu je dodijeljena pomoć za nastale štete u prvih osam mjeseci u iznosu od 53.730,00 kn. Dobivena sredstva su evidentirana na računu obveza, a nisu evidentirana na računu prihoda i rashoda.

Navedenim načinom evidentiranja prihodi i rashodi su iskazani u manjem iznosu za 53.730,00 kn, što nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) kojom je propisano da je proračun obavezan u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, te s Okružnicom Državne riznice o predaji i konsolidaciji financijskih izvještaja od 3. siječnja 2011. prema kojoj se sredstva pomoći za ublažavanje posljedica elementarnih nepogoda evidentiraju kao pomoći na osnovnim računima tekuće pomoći iz državnog proračuna, odnosno kapitalne pomoći iz državnog proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, te Okružnicom o predaji financijskih izvještaja.

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

### 3. Prihodi i primici

#### 3.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 28.443.757,00 kn, a ostvareni su u iznosu 29.858.744,00 kn, što je za 1.414.987,00 kn ili 5,0% više od plana.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, naknade za koncesije, zakup poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu, naknade za iskorištavanje mineralnih sirovina, spomeničke rente, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, doprinosa za šume, prodaje nefinancijske imovine, te primitke od financijske imovine. Ostvareni su u iznosu 17.273.701,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 57,9%. Za propisane namjene utrošeni su prihodi u iznosu 16.576.253,00 kn, a sredstva u iznosu 197.448,00 kn nisu utrošena i nalaze se na žiro računu. Kapitalne pomoći dobivene iz Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva u iznosu 500.000,00 kn nisu utrošene za izgradnju infrastrukture u poduzetničkoj zoni već za druge proračunske rashode.

Državni ured za reviziju nalaže korištenje kapitalnih pomoći u skladu s propisanim namjenama.

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

### 4. Rashodi i izdaci

#### 4.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 28.443.757,00 kn, a izvršeni su u iznosu 30.853.197,00 kn, što je za 2.409.440,00 kn ili 8,5% više od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 994.453,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 3.218.526,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 4.212.979,00 kn, što čini 14,1% ostvarenih prihoda i primitaka. Dospjele obveze iznose 4.500.639,00 kn ili 15,1% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka u 2010.

Stoga se predlaže izraditi program mjera radi pokrića manjka prihoda, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada.

U iznosima većim od plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine i drugi rashodi poslovanja, koji su planirani u iznosu 10.812.986,00 kn, a izvršeni su u iznosu 17.003.250,00 kn, što je za 6.190.264,00 kn ili 57,2% više od plana. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), kojom je propisano ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka.

U okviru kapitalnih pomoći evidentirani su prijenosi sredstava trgovačkom društvu za komunalne usluge u suvlasništvu Grada (vlasnički udjel je 50,0%) u iznosu 937.703,00 kn, a odnose se na sufinanciranje izgradnje objekata vodoopskrbe i odvodnje u iznosu 509.291,00 kn, obnove plinovoda 250.000,00 kn i izrade projektne dokumentacije za sanaciju odlagališta otpada 178.412,00 kn. Navedene investicije planirane su programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Kapitalni prijenosi za izgradnju objekata vodoopskrbe i odvodnje u iznosu 509.291,00 kn čine 1,7% ukupno izvršenih rashoda i izdataka, a odnose se na sufinanciranje izrade projektne dokumentacije akumulacije Šumetlica u iznosu 344.298,00 kn, projektne dokumentacije vodoopskrbe sjeverozapadnog dijela Grada 65.383,00 kn, dogradnje pročištača 44.210,00 kn, pumpnu stanicu (hidroforsko postrojenje) 40.000,00 kn, te projektne dokumentacije za magistralni cjevovod 15.400,00 kn. Djelatnost trgovačkog društva je opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, opskrba plinom, odlaganje komunalnog otpada, opskrba toplinskom energijom, održavanje čistoće, javnih površina, nerazvrstanih cesta, tržnica na malo, održavanje groblja i pogrebni poslovi, dimnjačarski poslovi, građenje, projektiranje i nadzor, upravljanje nekretninama, te druge djelatnosti. Grad sredstva doznava trgovačkom društvu na temelju zaključenih ugovora i sporazuma o sufinanciranju, zahtjeva za doznakom sredstava i dokumentacije o izvedenim radovima, obavljenim uslugama i nabavi opreme (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 i nabavu opreme provodilo je propisane postupke nabave. Radove je financirao Grad iz kapitalnih pomoći i drugih proračunskih prihoda. U razdoblju od 2006. do 2010. trgovačkom društvu je za izgradnju komunalnih vodnih građevina preneseno ukupno 1.248.817,00 kn, od toga je za izgradnju objekata vodoopskrbe preneseno 729.185,00 kn, a za izgradnju objekata za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda 519.632,00 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. 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 je prihod proračuna grada. Predlaže se pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda do iznosa planiranih proračunom u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

4.2. *Grad je prihvatio prijedloge i nalog Državnog ureda za reviziju i u obrazloženju navodi da su dospjele obveze smanjene u odnosu na stanje koncem 2010., te na dan 30. lipnja 2011. iznose 2.706.078,00 kn.*

## 5. Postupci javne nabave

5.1. Plan javne nabave za 2010. je donesen u veljači 2010., a u prosincu 2010. usklađen s izmjenama proračuna, prema kojemu je planirana vrijednost nabave u iznosu 2.540.000,00 kn. (s porezom na dodanu vrijednost). Prema Izvješću o javnoj nabavi u 2010., Grad je tijekom 2010. zaključio sedam ugovora o javnoj nabavi (šest malih i jedna velike vrijednosti) u vrijednosti 2.461.147,40 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Od toga je zaključeno dva ugovora za nabavu roba u vrijednosti 1.493.758,52 kn i pet za radove u vrijednosti 967.388,88 kn u otvorenim postupcima javne nabave. Vrijednost ugovora zaključenog na temelju okvirnog sporazuma za opskrbu električnom energijom iznosi 324.078,63 kn, a za obnovu krovišta zgrade iznosi 78.474,00 kn.

Kod nabave roba, radova i usluga provedeni su propisani postupci javne nabave, osim javne nabave dodatnih radova za modernizaciju i sanaciju javne rasvjete jedne ulice i za sanaciju krovišta zgrade (kulturno dobro) za koje su rashodi tijekom 2010. izvršeni u iznosu 55.512,00 kn, te za radove na izradi i ugradnji stolarije na zgradi koja je kulturno dobro za koje nije proveden postupak javne nabave, a rashodi su izvršeni u iznosu 157.067,00 kn. Ukupni rashodi za nabavu radova u 2010. izvršeni bez propisanih postupaka javne nabave iznose 212.579,00 kn.

Dodatni radovi čija vrijednost nije prelazila 25,0% vrijednosti osnovnog ugovora su u dva navrata nabavljeni izravno od istih izvoditelja radova za modernizaciju i sanaciju javne rasvjete jedne ulice i za sanaciju krovišta zgrade bez provođenja pregovaračkog postupka javne nabave, a za koje su rashodi u 2010. izvršeni u iznosu 55.512,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 14. i 25. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), prema kojima je propisano da je naručitelj obavezan za nabavu dodatnih radova provesti pregovarački postupak javne nabave.

Radovi na izradi i ugradnji stolarije na zgradi koja je kulturno dobro, za koje su rashodi u 2010. izvršeni u iznosu 157.067,00 kn nabavljeni su bez provedenog postupka javne nabave. Za nabavu spomenutih radova zaključena su dva ugovora s istim izvoditeljem u srpnju i prosincu 2010. ukupne vrijednosti 157.071,00 kn.

Prema odredbama članka 3. Zakona o javnoj nabavi, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su obveznici primjene spomenutog Zakona.

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

*5.2. 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 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 2009. utvrđeno je da nije postupljeno prema nalogima i preporuci koje se odnose na izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole, korištenje kapitalnih pomoći u skladu s dobivenim namjenama, te pitanje vodoopskrbe riješiti u skladu sa zakonskim odredbama. Revizijom za 2010. utvrđeno je da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
  - Do konca 2010. Grad nije uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. (točka 1. Nalaza)
  - Na propisanim računima nisu evidentirana sredstva pomoći dobivena za ublažavanje posljedica elementarne nepogode u iznosu 53.730,00 kn. (točka 2. Nalaza)
  - Kapitalne pomoći dobivene iz Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva u iznosu 500.000,00 kn nisu utrošene za izgradnju infrastrukture u poduzetničkoj zoni već za druge proračunske rashode. (točka 3. Nalaza)
  - U iznosu većem od plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine i drugi rashodi poslovanja za 6.190.264,00 kn ili 57,2% više od plana. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 994.453,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 3.218.526,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu 4.212.979,00 kn. Grad je u razdoblju od 2006. do 2010. trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada prenio ukupno 1.248.817,00 kn za izgradnju komunalnih vodnih građevina, od toga je za izgradnju objekata vodoopskrbe preneseno 729.185,00 kn, a za izgradnju objekata za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda 519.632,00 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)
  - Nabava dodatnih radova za modernizaciju i sanaciju javne rasvjete jedne ulice i za sanaciju krovništa zgrade, za koje su rashodi u 2010. izvršeni u iznosu 55.512,00 kn obavljena je bez primjene propisanih postupaka nabave. Rashodi za radove na izradi i ugradnji stolarije na zgradi koja je kulturno dobro izvršeni su u iznosu 157.067,00 kn, za koje nije proveden propisani postupak javne nabave. (točka 5. Nalaza)

4. Grad obuhvaća 42 naselja s ukupno 8 855 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovani su upravni odjeli i službe u kojima je zaposleno 22 djelatnika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Davor Huška. Proračun i izmjene proračuna su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 29.858.744,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 30.853.197,00 kn. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 994.453,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 3.218.526,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 4.212.979,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 4.500.639,00 kn i čine 15,1% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka u 2010. Predlaže se izraditi program mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći u iznosu 13.393.673,00 kn ili 44,8%, poreza 11.868.416,00 kn ili 39,7%, te od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 2.828.694,00 kn ili 9,5% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 17.273.701,00 kn i čine 57,9% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Za propisane namjene utrošeni su prihodi u iznosu 16.576.253,00 kn, a 197.448,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna. Kapitalne pomoći dobivene iz Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva u iznosu 500.000,00 kn nisu utrošene za propisane namjene nego za druge proračunske prihode. Koncem 2010. potraživanja iznose 4.774.348,00 kn i veća su za 104.442,00 kn ili 2,0% u odnosu na potraživanja početkom godine. Dospjela potraživanja koncem 2010. iznose 3.452.974,00 kn i čine 11,6% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka u 2010. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja od trgovačkog društva koje je bilo izvoditelj radova na športskoj dvorani za koje je u tijeku sudski postupak, potraživanja za komunalnu naknadu, gradske poreze, prodaju stanova u vlasništvu Grada, doprinos za šume, najam stanova i naknadu za korištenje javnih površina u iznosu 3.158.339,00 kn koji čine 91,5% dospjelih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja poduzimane su mjere naplate putem opomena, ovrha i vansudskih nagodbi. Stanje danih zajmova koncem 2010. iznosi 338.208,00 kn, a odnosi se na oročena sredstva u ranijim godinama za poticanje razvoja poduzetništva u iznosu 253.003,00 kn i dane zajmove prema programu kreditiranja poduzetničkih projekata žena i mladih u iznosu 85.205,00 kn. Stanje primljenih zajmova koncem 2010. iznosi 2.705.243,00 kn, a odnosi se na obveze za zajam kod poslovne banke iz ranijih godina za financiranje kapitalnih projekata. Grad nije davao jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Obveze (bez zaduživanja) su koncem godine iskazane u iznosu 4.604.139,00 kn, a u odnosu na obveze prethodnog razdoblja veće su za 1.194.059,00 kn ili 35,0%. Dospjele obveze su iskazane u iznosu 4.500.639,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalnu skrb, kulturu, šport i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 13.503.998,00 kn ili 43,8%, zaposlene 6.062.074,00 kn ili 19,6%, materijalne rashode 4.182.608,00 kn ili 13,6%, te druge rashode poslovanja 3.499.252,00 kn ili 11,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovice i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Grad je u razdoblju od 2006. do 2010. trgovačkom društvu prenio ukupno 1.248.817,00 kn za izgradnju komunalnih vodnih građevina, od toga je za izgradnju objekata vodoopskrbe preneseno 729.185,00 kn, a za izgradnju objekata za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda 519.632,00 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. 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 nabave dodatnih radova za modernizaciju i sanaciju javne rasvjete i za sanaciju krovišta zgrade, te za radove na izradi i ugradnji stolarije na zgradi koja je kulturno dobro. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koje se odnose na evidentiranje povećanja udjela u temeljnom kapitalu, te na imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobe zadužene za nepravilnosti i prijevare, dok nije postupljeno prema nalogima i preporuci koji se odnose na izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola, korištenje kapitalnih pomoći u skladu s dobivenim namjenama, te pitanje vodoopskrbe riješiti 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.





REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Požega

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD PLETERNICA

Požega, svibanj 2011.

# SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
	Projekt financiran u 2010.	7
II.	REVIZIJA ZA 2010.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	9
	Nalaz za 2010.	11
III.	MIŠLJENJE	17



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Požega

---

KLASA: 041-01/11-02/3  
URBROJ: 613-13-11-6

Požega, 11. svibnja 2011.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 18. veljače do 11. svibnja 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., 95/08, 46/10-isp. i 145/10) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Požeško-slavonske županije. Na području Grada ima 37 naselja s ukupno 13 200 stanovnika (prema popisu iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Grad ima šest zaposlenika. Grad ima dva proračunska korisnika (gradska knjižnica i čitaonica i dječji vrtić) u kojima radi devet zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Gradsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Franjo Lucić.

### 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

Ukupni prihodi i primici su planirani u iznosu 23.880.026,00 kn, a ostvareni su u iznosu 20.572.985,00 kn, što je za 3.307.041,00 kn ili 13,8% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 8.099.387,00 kn ili 64,9%.

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	22.030.026,00	19.383.333,00	88,0	94,2
1.1.	Prihodi od poreza	7.300.000,00	5.062.698,00	69,4	24,6
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		4.482.411,00	-	21,8
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		282.233,00	-	1,4
1.1.3.	Gradski porezi		298.054,00	-	1,4
1.2.	Pomoći	11.592.000,00	12.141.009,00	104,7	59,0
1.2.1.	Tekuće pomoći		4.119.404,00	-	20,0
1.2.2.	Kapitalne pomoći		8.021.605,00	-	39,0
1.3.	Prihodi od imovine	972.600,00	374.609,00	38,5	1,8
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	275.800,00	6.051,00	2,2	-
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	696.800,00	368.558,00	52,9	1,8
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	2.125.426,00	1.782.904,00	83,9	8,7
1.4.1.	Administrativne pristojbe	16.626,00	3.389,00	20,4	-
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	2.108.800,00	1.779.515,00	84,4	8,6
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		1.241.482,00	-	6,0
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		538.033,00	-	2,6
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	40.000,00	22.113,00	55,3	0,1
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	900.000,00	239.652,00	26,6	1,2
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	700.000,00	192.204,00	27,5	0,9
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	200.000,00	47.448,00	23,7	0,2
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	950.000,00	950.000,00	100,0	4,6
3.1.	Primici od zaduživanja	950.000,00	950.000,00	100,0	4,6
	Ukupno	23.880.026,00	20.572.985,00	86,2	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 12.141.009,00 kn ili 59,0%, poreza (porez i prireza na dohodak, porez na promet nekretnina i gradski porezi) 5.062.698,00 kn ili 24,6%, te od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 1.782.904,00 kn ili 8,7% ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi i primici (prihodi od imovine, drugi prihodi poslovanja, prihodi od prodaje neproizvedene imovine i primici od zaduživanja) iznose 1.586.374,00 kn ili 7,7%. Uvedeni su gradski porezi, a prirez porezu na dohodak iznosi 10,0%.

Prihodi od pomoći ostvareni su iz državnog proračuna za tekuće pomoći u iznosu 3.288.195,00 kn, od Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva u iznosu 3.165.166,00 kn za izgradnju nerazvrstanih cesta i projektne dokumentacije, Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva u iznosu 2.000.000,00 kn za izgradnju infrastrukture u poslovnoj zoni, Ministarstva kulture u iznosu 1.900.000,00 kn za izgradnju knjižnice i čitaonice, te zaštite kulturnog dobra, iz županijskog proračuna za kapitalne pomoći za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 936.439,00 kn, od međunarodnih organizacija (pretpristupni fond IPA) za provedbu projekta Cvjetna budućnost u iznosu 541.459,00 kn, iz županijskog proračuna za tekuće pomoći u iznosu 289.750,00 kn, te od Ministarstva turizma u iznosu 20.000,00 kn za fontanu.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade od koncesija, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, spomeničku rentu, grobne naknade, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, sredstva za razvoj, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, eksploatacija mineralnih sirovina, šumski doprinos, prihode od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo i prodaja poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu grada i države. Ostvareni su u iznosu 14.262.184,00 kn što čini 69,3% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Od toga je za propisane namjene utrošeno 11.863.918,00 kn, a 2.398.266,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna.

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

Tablica broj 2

## Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	12.618.500,00	14.390.135,00	114,0	65,1
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.406.500,00	1.391.241,00	98,9	6,3
1.2.	Materijalni rashodi	4.111.600,00	3.803.197,00	92,5	17,2
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	93.600,00	84.682,00	90,5	0,4
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.182.000,00	1.139.469,00	96,4	5,2
1.2.3.	Rashodi za usluge	2.477.800,00	2.243.168,00	90,5	10,2
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	358.200,00	335.878,00	93,8	1,5
1.3.	Financijski rashodi	106.000,00	99.099,00	93,5	0,4
1.4.	Subvencije	403.000,00	386.616,00	95,9	1,7
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	1.551.200,00	1.550.950,00	100,0	7,0
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	5.040.200,00	7.159.032,00	142,0	32,4
1.6.1.	Tekuće donacije	1.464.000,00	1.223.219,00	83,6	5,5
1.6.2.	Kapitalne donacije	416.200,00	414.292,00	99,5	1,9
1.6.3.	Kazne, penali i naknade štete	0,00	2.511.455,00	-	11,4
1.6.4.	Kapitalne pomoći	3.110.000,00	3.010.000,00	96,8	13,6
1.6.5.	Drugi rashodi	50.000,00	66,00	0,1	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	9.865.500,00	7.708.943,00	78,1	34,9
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	1.892.600,00	442.604,00	23,4	2,0
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	7.972.900,00	7.266.339,00	91,1	32,9
3.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	1.396.026,00	0,00	-	-
Ukupno		23.880.026,00	22.099.078,00	92,5	100,0
Manjak prihoda i primitaka			1.526.093,00		

Rashodi su planirani u iznosu 23.880.026,00 kn, a izvršeni su u iznosu 22.099.078,00 kn, što je za 1.780.948,00 kn ili 7,5% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 1.526.093,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 1.396.026,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.922.119,00 kn, što čini 14,2% ostvarenih prihoda i primitaka. Dospjele obveze iznose 7.593.793,00 kn ili 36,9% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka u 2010. Stoga se predlaže izraditi program mjera radi pokrića manjka prihoda, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.708.943,00 kn ili 34,9%, druge rashode poslovanja 7.159.032,00 kn ili 32,4%, materijalne rashode u iznosu 3.803.197,00 kn ili 17,2%, naknade građanima i kućanstvima 1.550.950,00 kn ili 7,0%, te za zaposlene u iznosu 1.391.241,00 kn ili 6,3% ukupno izvršenih rashoda. Subvencije i financijski rashodi iznose 485.715,00 kn i imaju udjel 2,2%.

Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa, osim drugih rashoda poslovanja, u okviru kojih su izvršeni rashodi za kazne, penale i naknade štete u iznosu 2.511.455,00 kn, koji nisu planirani. Odnose se na isplate šteta od elementarnih nepogoda, koje su izvršene iz namjenskih sredstava pomoći iz državnog proračuna za ublažavanje posljedica elementarnih nepogoda, a ostvarene su na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske o dodjeli sredstava pomoći za ublažavanje elementarnih nepogoda nastalih do 1. prosinca 2010. u Republici Hrvatskoj. Prema odredbi članka 50. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), uplaćene i prenesene, a manje planirane pomoći, donacije i prihodi za posebne namjene mogu se izvršavati iznad iznosa utvrđenih u proračunu, a do visine uplaćenih, odnosno prenesenih sredstava.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 61.377.647,00 kn.

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

### Tablica broj 3

#### Vrijednost imovine, te obveze i vlastiti izvori početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	35.019.635,00	41.238.413,00	117,8
2.	Financijska imovina	16.698.419,00	20.139.234,00	120,6
2.1.	Novčana sredstva	2.160.584,00	4.718.276,00	218,4
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	15.000,00	15.000,00	100,0
2.3.	Potraživanja	2.619.367,00	3.505.798,00	133,8
2.4.	Dani zajmovi	334.913,00	331.185,00	98,9
2.5.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	11.519.866,00	11.519.866,00	100,0
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	48.689,00	49.109,00	100,9
Ukupno imovina		51.718.054,00	61.377.647,00	118,7
3.	Obveze	3.656.870,00	8.649.701,00	236,5
4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	42.124,00	42.124,00	100,0
5.	Vlastiti izvori	48.019.060,00	52.685.822,00	109,7
Ukupno obveze i vlastiti izvori		51.718.054,00	61.377.647,00	118,7



Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 6.640.909,00 kn, prava i druge nematerijalne imovine (prostorni planovi) 1.081.639,00 kn, građevinskih objekata 31.581.123,00 kn, strojeva, uređaja i opreme 136.515,00 kn, prijevoznih sredstava 46.535,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 9.454,00 kn, višegodišnjih nasada 14.527,00 kn, ulaganja u računalne programe 38.605,00 kn i građevinskih objekata u pripremi (dječji vrtić, knjižnica i čitaonica, mini hidroelektrana, inkubator i ceste) 1.934.742,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 4.718.276,00 kn, dane zajmove 331.185,00 kn, dionice i udjele u glavnici 11.519.866,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 2.044.056,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 1.461.742,00 kn, jamčevne pologe 15.000,00 kn i rashode budućeg razdoblja 49.109,00 kn.

Obveze iznose 8.691.825,00 kn, a odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 3.474.433,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 4.225.268,00 kn, primljene zajmove 950.000,00 kn i na naplaćene prihode budućih razdoblja 42.124,00 kn. U odnosu na obveze prethodnog razdoblja veće su za 4.992.831,00 kn ili 135,0%. Vrijednosno najznačajnije obveze se odnose na obveze za građevinske objekte (nerazvrstane ceste, fontanu i projektnu dokumentaciju) u iznosu 3.982.890,00 kn, materijalne rashode (tekuće i investicijsko održavanje, električna energija, usluge prijevoza, komunalne usluge i drugo) u iznosu 2.302.062,00 kn, primljene zajmove 950.000,00 kn, kapitalne pomoći 484.541,00 kn i naknade šteta od elementarnih nepogoda 462.739,00 kn, koje ukupno iznose 8.182.232,00 kn i čine 94,1% ukupno iskazanih obveza. Dospjele obveze koncem 2010. iznose 7.593.793,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (26. ožujka 2011.) od dospjelih obveza podmireno je 2.424.130,00 kn i nedospjelih 999.108,62 kn (okvirni kredit i plaće) ili ukupno 3.423.239,00 kn.

Obveze za primljene zajmove u iznosu 950.000,00 kn odnose se na obveze po okvirnom kreditu kod poslovne banke Grada. U travnju 2010. zaključen je Ugovor o okvirnom kreditu za obrtna sredstva u iznosu 1.000.000,00 kn, s rokom korištenja do travnja 2011. i kamatu u visini tromjesečnog ZIBOR-a uvećanog za 4,0 postotnih bodova. Tijekom 2010. okvirni kredit je korišten šest puta u iznosima od 40.000,00 kn do 950.000,00 kn za povrat poreza i prireza na dohodak po godišnjoj prijavi, isplate plaća i drugih materijalnih rashoda za Grad i proračunske korisnike. Okvirni kredit u iznosu 950.000,00 kn, koji je podignut koncem prosinca 2010. sa svrhom plaćanja građevinskih radova na knjižnici i čitaonici, vraćen je 4. siječnja 2011., jer su u međuvremenu uplaćena sredstava Ministarstva kulture za spomenutu namjenu. Za uslugu okvirnog kredita po žiro računu proveden je pregovarački postupak javne nabave bez prethodne objave s poslovnom bankom kod koje Grad ima otvoreni žiro račun.

### **Projekt financiran u 2010.**

Grad je nositelj projekata Cvjetna budućnost, koji se sufinancira iz programa Europske unije za Hrvatsku, iz pretpripravnog fonda IPA (IV. komponenta – Razvoj ljudskih potencijala, Žene na tržištu rada). Projekt se realizira preko Hrvatskog zavoda za zapošljavanje, Odjela za financiranje i ugovaranje projekata Europske unije, koji je ugovarateljsko tijelo s Gradom. U studenom 2010. Grad je s ugovarateljskim tijelom zaključio ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava vanjske aktivnosti Europske zajednice za provedbu projekta Cvjetna budućnost.

Cjelokupni projekt procijenjen je na 108.041,11 EUR-a, od kojih se iz prepristupnog fonda IPA financira 85,0% ili 91.834,94 EUR-a, a Grad 15,0% ili 16.207,17 EUR-a. Cilj projekta je osposobiti i zaposliti nezaposlene ili neaktivne žene iznad 40 godina starosti, te dugotrajno nezaposlene ili neaktivne žene s područja Grada, i to u izradi platenika u poduzetničkoj zoni. U plateniku bi se uzgajalo cvijeće za gradske potrebe i zelene površine. Razdoblje provedbe projekta je do 16. studenoga 2011. Ugovorom su utvrđena pravila i uvjeti za dodjelu bespovratnih sredstava koje financira Europska zajednica. Do konca 2010. na račun Grada uplaćen je predujam u iznosu 541.458,79 kn (ili 73.467,95 EUR-a), u skladu sa zaključenim ugovorom. Plaćanja iz predujma nije bilo, te su koncem 2010. na žiro računu Grada neutrošena sredstva u iznosu 541.458,79 kn. Iz sredstava Grada je u 2010. za realizaciju projekta Cvjetna budućnost izvršeno plaćanje u iznosu 10.017,25 kn (ili 1.354,68 EUR-a) za sufinanciranje bruto plaća osoba zaduženih za provedbu projekta. Prema ugovoru, obveza Grada je podnositi narativna i financijska izvješća uz zahtjeve za plaćanje, te narativna kvartalna izvješća istekom kvartala ugovarateljskom tijelu, a preslike izvješća dostaviti i Delegaciji europske unije u Republici Hrvatskoj. Za prvi kvartal, za razdoblje od 17. studenoga 2010. do 16. veljače 2011. sastavljeno je i dostavljeno izvješće, u skladu sa zaključenim ugovorom.

## 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. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima 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 bezuvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene činjenice opisane u Izvješću i Gradu je predloženo da prihvati preporuke i poduzme potrebne radnje.

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

Preporuke prema kojima je postupljeno:

- Donesene su izmjene plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola.

Preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Program mjera radi pokrića manjka prihoda nije izrađen.

- Predloženo je pitanje vodoopskrbe riješiti u skladu sa zakonskim odredbama.

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

## **Nalaz za 2010.**

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, sustava unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, projekt financiran iz programa Europske unije za Hrvatsku i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na prihode i primitke, rashode 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). Plan i izmjene plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole su doneseni u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Zaključkom poglavarstva iz veljače 2007. gradonačelniku je odobreno poduzimanje svih aktivnosti vezanih uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Također je, u veljači 2007. poglavarstvo imenovalo gradonačelnika kao osobu zaduženu za nepravilnosti unutar sustava financijskog upravljanja i kontrole u Gradu. Odredbom članka 3. Pravilnika 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. U 2010. su provedene aktivnosti koje se odnose na utvrđivanje misije, vizije i ključnih ciljeva, popis/knjiga poslovnih procesa i utvrđivanje aktivnosti u svakom procesu, izrada opisa poslovnog procesa, a koje su bile planirane za 2011. Poštivani su utvrđeni rokovi planirani izmjenama plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011., koja je donesena u rujnu 2009. Sastavljeno je godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola, u skladu s odredbama članka 16. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

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

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

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

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

### 2. Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 23.880.026,00 kn, a ostvareni su u iznosu 20.572.985,00 kn, što je za 3.307.041,00 kn ili 13,8% manje od plana.

Koncem 2010. potraživanja iznose 3.505.798,00 kn. U odnosu na potraživanja koncem 2009. (koja su bila iskazana u iznosu 2.573.776,00 kn,) veća su za 932.022,00 kn ili 36,2%. Dospjela potraživanja iznose 3.036.380,00 kn, a odnose se na potraživanja za gradske poreze u iznosu 932.022,00 kn, prodaju zemljišta u poslovnoj zoni 844.638,00 kn, sredstva naknade za razvoj vodoopskrbe i odvodnje 498.133,00 kn, komunalnu naknadu 296.328,00 kn, prodaju stanova 149.195,00 kn, katastarske izmjene 120.120,00 kn, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu 98.931,00 kn, zakup poslovnog prostora 38.638,00 kn, komunalni doprinos 23.080,00 kn, doprinos za šume 16.293,00 kn, prodaju poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu 5.785,00 kn, eksploataciju mineralnih sirovina 3.365,00 kn, te druga potraživanja 9.852,00 kn. Poslovi utvrđivanja, nadzora, naplate i ovrhe radi naplate gradskih poreza, preneseni su Poreznoj upravi, koja kontinuirano poduzima mjere naplate. Za naplatu drugih dospjelih potraživanja Grad poduzima mjere naplate putem opomena i ovrhe, osim za potraživanja od prodaje zemljišta u poslovnoj zoni u iznosu 844.638,00 kn. 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. Dospjela potraživanja starija od jedne godine iznose 121.638,00 kn i čine 4,0% ukupno dospjelih potraživanja. 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 od prodaje zemljišta u poslovnoj zoni, u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

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

### 3. Rashodi

- 3.1. Rashodi su planirani u iznosu 23.880.026,00 kn, a izvršeni su u iznosu 22.099.078,00 kn, što je za 1.780.948,00 kn ili 7,5% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 1.526.093,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 1.396.026,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.922.119,00 kn, što čini 14,2% ostvarenih prihoda i primitaka u 2010. Dospjele obveze iznose 7.593.793,00 kn ili 36,9% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka u 2010.

Predlaže se izraditi program mjera radi pokrića manjka prihoda, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada.

Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 1.391.241,00 kn. Na rashode za zaposlene u Gradu (u jedinstvenom upravnom odjelu) odnosi se 615.603,00 kn, a kod proračunskih korisnika 775.638,00 kn. Prosječan broj zaposlenika na bazi sati rada u Gradu je šest, a kod proračunskih korisnika (dječji vrtić i knjižnica) devet zaposlenika. Rashodi za zaposlene u Gradu odnose se na plaće u iznosu 603.603,00 kn (bruto plaće 515.020,00 kn i doprinose na plaće 88.583,00 kn) i druge rashode za zaposlene u iznosu 12.000,00 kn. Tijekom 2010. prosječna bruto plaća po zaposleniku u Gradu iznosila je 6.131,00 kn, a po dobitku poreza i doprinosa (neto) 4.486,00 kn.

Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovice i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10). Grad nije donio Pravilnik o unutarnjem redu i sistematizaciji radnih mjesta, te rješenja o rasporedu službenika i namještenika na radna mjesta prema novom pravilniku, a nakon propisanog roka je donesena odluka o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika, te rješenja o plaćama službenika i namještenika, kojima se regulira isplata plaća službenika i namještenika prema odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Nakon propisanog roka (zakašnjenje oko tri mjeseca), u prosincu 2010. je donesena odluka o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika jedinstvenog upravnog odjela Grada, a u siječnju 2011. su donesena pojedinačna rješenja o plaćama službenika i namještenika, na temelju spomenute odluke. Pravilnik o unutarnjem redu i sistematizaciji radnih mjesta, te rješenja o rasporedu službenika i namještenika na radna mjesta prema novom pravilniku nisu doneseni. Odredbama članka 20. i 22. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi propisano je da predstavnička tijela županija, gradova i općina trebaju najkasnije u roku od 3 mjeseca od stupanja na snagu Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi donijeti odluku kojom se određuju koeficijenti za obračun plaće službenika i namještenika u upravnim odjelima i službama jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, a pojedinačna rješenja o plaćama službenika i namještenika trebala su biti donesena u roku od 30 dana od dana donošenja odluke o koeficijentima od strane predstavničkog tijela. Prema odredbama članka 32. i 33. Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, u roku tri mjeseca od stupanja na snagu Uredbe trebalo je donijeti Pravilnik o unutarnjem redu usklađen s odredbama ove Uredbe, te u roku od 30 dana od stupanja na snagu pravilnika o unutarnjem redu donijeti rješenja o rasporedu službenika i namještenika.

Kapitalne pomoći izvršene su u iznosu 3.010.000,00 kn ili 13,6% ukupnih rashoda. Odnose se na prijenos sredstava trgovačkom društvu u vlasništvu Grada (vlasnički udjel 100,0%) za izgradnju komunalne infrastrukture u poslovnoj zoni u iznosu 2.000.000,00 kn, kanalizacije u gradskoj ulici 650.000,00 kn, te spojnog vodovoda u poslovnoj zoni 360.000,00 kn. Sredstva su trgovačkom društvu prenesena na temelju zaključenih ugovora o sufinanciranju izgradnje objekata komunalne infrastrukture, te zahtjeva za doznakom sredstava i rekapitulacijom izvedenih radova uz priložene interne obračunske i okončane situacije.

U zahtjevu za doznaku sredstava trgovačko društvo Gradu ne zaračunava porez na dodanu vrijednost. Nositelj investicija je trgovačko društvo koje je radove izvodilo u vlastitoj režiji.

Za izgradnju komunalne infrastrukture u poslovnoj zoni (pristupne ceste, ulice i javna rasvjeta, spojni vodovod u zoni) tijekom 2010. Grad je doznačio sredstva u iznosu 2.360.000,00 kn. Ugovor o sufinanciranju i izgradnji komunalne infrastrukture u poslovnoj zoni ukupne vrijednosti 4.000.000,00 kn zaključen je u siječnju 2010. prema kojemu Grad financira izgradnju u iznosu 3.980.000,00 kn, a trgovačko društvo u vlasništvu 20.000,00 kn. Trgovačko društvo je investitor radova, a izgrađena komunalna infrastruktura evidentira se u poslovnim knjigama trgovačkog društva. U razdoblju od 2003. do konca 2010. Grad je za izgradnju komunalne infrastrukture u poslovnoj zoni doznačio trgovačkom društvu sredstva u iznosu 10.280.544,00 kn.

Za izgradnju kanalizacije u gradskoj ulici trgovačkom društvu u vlasništvu Grada su doznačena sredstva u iznosu 650.000,00 kn na temelju ugovora o sufinanciranju kanalizacije ukupne vrijednosti 657.000,00 kn iz siječnja 2010., zahtjeva i okončane interne situacije. Prema ugovoru, Grad financira izgradnju u iznosu 650.000,00 kn, a trgovačko društvo u vlasništvu 7.000,00 kn. Trgovačko društvo je investitor radova i izvodi radove u vlastitoj režiji, a izgrađena komunalna infrastruktura evidentira se u poslovnim knjigama trgovačkog društva. U razdoblju od 2008. do konca 2010. Grad je za izgradnju kanalizacije (objekti odvodnje i pročištač) doznačio trgovačkom društvu u vlasništvu sredstva u iznosu 3.139.371,00 kn iz proračunskih sredstava. Ulaganja u kanalizacijsku mrežu u vrijednosti 749.499,00 kn evidentirana su u poslovnim knjigama Grada, a u vrijednosti 2.389.872,00 kn u poslovnim knjigama trgovačkog društva u vlasništvu Grada.

Grad je u veljači 2010. donio zaključak o davanju na upravljanje izgrađene komunalne vodne građevine (sustav odvodnje Resnik-Svilna-Buk) trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada, koje je isporučitelj vodne usluge i javne odvodnje na području Grada. Ugovor o preuzimanju izgrađenih vodnih građevina na upravljanje zaključen je u ožujku 2010., prema kojemu je utvrđeno da trgovačko društvo preuzima vodnu građevinu na upravljanje koju je izgradio Grad. Pod poslovima upravljanja podrazumijevaju se poslovi održavanja, čuvanja i korištenja za namjene kojima građevina služi. Preuzeta je i dokumentacija izgrađene građevine. Trgovačko društvo će pri upravljanju građevinom obavljati naplatu krajnjem korisniku, na propisan način. Prema potvrdi trgovačkog društva u vlasništvu Grada, u čijim je poslovnim knjigama evidentirana komunalna infrastruktura - sustav odvodnje i pročištač otpadnih voda, knjigovodstvena vrijednost koncem 2010. iznosi 5.514.234,15 kn.

S trgovačkim društvom u suvlasništvu Grada (vlasnički udjel 6,48%) u ožujku 2010. zaključen je ugovor o potpori izgradnje komunalne infrastrukture za opskrbu pitkom vodom u iznosu 305.000,00 kn, po kojemu nije bilo zahtjeva za doznaku sredstava. U razdoblju od 2007. do 2009. trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada preneseno je ukupno 568.236,00 kn za izgradnju komunalnih vodnih građevina (projekt magistralnog vodovoda, vodoopskrbne mreže, vodocrpilište i distributivni cjevovod). Sredstva su trgovačkom društvu prenesena na temelju zaključenih ugovora o potporama, te zahtjevima za doznakom sredstava uz priložene obračunske situacije. 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, izvodilo u vlastitoj režiji, a za izradu projektne dokumentacije provodilo propisane postupke nabave. Radove je financirao Grad sredstvima naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu i naknade za razvoj vodoopskrbe i odvodnje. Građevine za javnu vodoopskrbu evidentirane su u poslovnim knjigama kao imovina 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 iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 30.000,00 kn. 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 jedinca lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Državni ured za reviziju nalaže pravovremeno donositi odgovarajuće odluke i akte kojima se regulira isplata plaća službenika i namještenika, u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navode da su u travnju 2011. donijeli Pravilnik o unutarnjem redu i rješenja o rasporedu službenika i namještenika na radna mjesta prema novom pravilniku. Državnom uredu za reviziju dostavljen je novi Pravilnik o unutarnjem redu i pojedinačna rješenja o rasporedu službenika i namještenika na radna mjesta.*

#### 4. Javna nabava

- 4.1. Plan javne nabave za 2010. je donesen u prosincu 2009, a u prosincu 2010. usklađen je s izmjenama proračuna. Izmjenama plana nabave vrijednost nabave planirana je u iznosu 9.875.835,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost). Izvješće o javnoj nabavi u 2010. je sastavljeno. Prema Izvješću, Grad je tijekom 2010. zaključio deset ugovora o javnoj nabavi (sedam male i tri velike vrijednosti) ukupne vrijednosti 8.680.659,07 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Od toga zaključeno šest ugovora u otvorenim postupcima za robe, usluge i radove u vrijednosti 7.119.588,46 kn, te četiri ugovora u pregovaračkom postupku bez prethodne objave za robe, usluge i radove u vrijednosti 1.561.070,61 kn.

U Izvješću o javnoj nabavi za 2010., za radove na izgradnji građevine gradske knjižnice i čitaonice iskazana je i vrijednost ugovora zaključenog na temelju okvirnog sporazuma u iznosu 650.406,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Nabave čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), koje nisu objavljene u Elektroničkom oglasniku javne nabave u 2010. bile su za robu, radove i usluge u vrijednosti 756.094,28 kn. Tijekom 2010. nije bilo poništenih postupaka javne nabave.

Za radove na obnovi i rekonstrukciji kolnika, nogostupa i odvodnje ulica (nerazvrstanih cesta) na području Grada i izgradnju fontane u kružnom toku provedeni su propisani postupci javne nabave, ali nisu osigurani izvori financiranja. Za spomenute radove zaključeni su ugovori o javnoj nabavi u vrijednosti 5.879.337,26 kn, a po završetku radova u svibnju i rujnu 2010. ispostavljene su okončane situacije u vrijednosti 5.874.915,34 kn.

Plaćanje je izvršeno u iznosu 2.747.289,69 kn, te koncem 2010. nepodmirene obveze iznose 3.127.625,65 kn. Do vremena obavljanja revizije (travanj 2011.) nije izvršeno plaćanje. U odlukama o početku postupka javne nabave za radove na obnovi i rekonstrukciji nerazvrstanih cesta i izgradnju fontane navedene su procijenjene vrijednosti nabave i izvori planiranih sredstava. Sredstva su planirana od kapitalnih pomoći u proračunu za 2009. u iznosu 5.000.000,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost) i u proračunu za 2010. u iznosu 500.000,00 kn. Sredstva u iznosu 2.747.289,69 kn osigurana su od Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva. Drugi izvori financiranja nisu osigurani. U skladu s odredbama članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), javni naručitelj smije započeti postupak javne nabave onda kada su planirana sredstva za nabavu ili kada nisu planirana sredstva za nabavu, u cijelosti ili djelomično, kada se kroz postupak javne nabave nabavljaju i financijska sredstva za izvršenje ugovora o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju nalaže postupke nabave započeti nakon što su planirana i osigurana sredstva za nabavu, 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:
  - Revizijom za 2010. utvrđeno je da nije postupljeno prema preporukama koje su dane u 2009., a odnose na donošenje programa mjera radi pokrića manjka prihoda i preuzimanja obveza u narednim godinama, te pitanje vodoopskrbe riješiti u skladu sa zakonskim odredbama.
  - Dospjela potraživanja koncem 2010. iznose 3.036.380,00 kn. Za naplatu potraživanja od prodaje zemljišta u poslovnoj zoni u iznosu 844.638,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. (točka 2. Nalaza)
  - Ostvaren je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 1.526.093,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 1.396.026,00 kn, čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 2.922.119,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 7.593.793,00 kn i čine 36,9% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Rashodi za plaće u Gradu izvršeni su u iznosu 603.603,00 kn. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovice i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima. Grad nije donio Pravilnik o unutarnjem redu i sistematizaciji radnih mjesta, te rješenja o rasporedu službenika i namještenika na radna mjesta prema novom pravilniku, a nakon propisanog roka je donesena odluka o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika, te rješenja o plaćama službenika i namještenika, kojima se regulira isplata plaća službenika i namještenika prema odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Grad je u razdoblju od 2007. do 2009. za izgradnju objekata vodoopskrbe, trgovačkom društvu, u kojem ima udjele u vlasništvu, prenio ukupno 568.236,00 kn, a trgovačkom društvu u vlasništvu u razdoblju od 2008. do 2010. za izgradnju objekata odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda prenio ukupno 3.139.371,00 kn. 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. (točka 3. Nalaza)
  - Za radove na obnovi i rekonstrukciji nerazvrstanih cesta i izgradnju fontane u vrijednosti 3.127.625,65 kn nisu osigurani izvori financiranja prema propisima o javnoj nabavi. (točka 4. Nalaza)

4. Grad obuhvaća 37 naselja s ukupno 13 200 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada osnovan je jedinstveni upravni odjel u kojem je zaposleno šest zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Franjo Lucić. Proračun i izmjene proračuna su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 20.572.985,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 22.099.078,00 kn. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 1.526.093,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 1.396.026,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 2.922.119,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 7.593.793,00 kn i čine 36,9% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka u 2010. Predlaže se izraditi program mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći u iznosu 12.141.009,00 kn ili 59,0%, poreza 5.062.698,00 kn ili 24,6%, te administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 1.782.904,00 kn ili 8,7% ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 14.262.184,00 kn i čine 69,3% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Korišteni su za propisane namjene, a 2.386.906,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna. Dospjela potraživanja koncem 2010. iznose 3.036.380,00 kn. U odnosu na potraživanja koncem 2009. koja su bila iskazana u iznosu 2.573.776,00 kn, veća su za 932.022,00 kn ili 36,2%. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za gradske poreze, prodaju zemljišta u poslovnoj zoni, sredstva za razvoj vodoopskrbe i odvodnje, te komunalnu naknadu koja iznose 2.571.121,00 kn i čine 84,7% dospjelih potraživanja. Poslovi utvrđivanja, nadzora, naplate i ovrhe radi naplate gradskih poreza, preneseni su Poreznoj upravi, koja kontinuirano poduzima mjere naplate. Za naplatu drugih dospjelih potraživanja Grad poduzima mjere naplate putem opomena i ovrhe, osim za potraživanja od prodaje zemljišta u poslovnoj zoni u iznosu 844.638,00 kn. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Grad se tijekom 2010. zaduživao kod poslovne banke korištenjem okvirnog kredita. Stanje primljenih zajmova koncem 2010. iznosi 950.000,00 kn. Grad nije davao jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Stanje danih zajmova iznosi 331.185,00 kn. Odnose se na sredstva za poticanje malog i srednjeg gospodarstva, te prodaju poljoprivrednog zemljišta na obročnu otplatu. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 7.593.793,00 kn. U odnosu na obveze prethodnog razdoblja veće su za 4.992.831,00 kn ili 135,0%. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalnu skrb, kulturu, šport i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.708.943,00 kn ili 34,9% i druge rashode poslovanja 7.159.032,00 kn ili 32,4% ukupno izvršenih rashoda. Slijede materijalni rashodi u iznosu 3.803.197,00 kn ili 17,2%, naknade građanima i kućanstvima 1.550.950,00 kn ili 7,0%, te rashodi za zaposlene 1.391.241,00 kn ili 6,3%. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovice i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima. Grad nije donio Pravilnik o unutarnjem redu i sistematizaciji radnih mjesta, te rješenja o rasporedu službenika i namještenika na radna mjesta prema novom pravilniku, a nakon propisanog roka je donesena odluka o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika, te rješenja o plaćama službenika i namještenika, kojima se regulira isplata plaća službenika i namještenika prema odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Grad je u razdoblju od 2007. do 2009. za izgradnju objekata vodoopskrbe, trgovačkom društvu, u kojem ima udjele u vlasništvu, prenio ukupno 568.236,00 kn (projekt magistralnog vodovoda, vodoopskrbna mreža, izgradnja vodocrpilišta i distributivnog cjevovoda), a trgovačkom društvu u vlasništvu u razdoblju od 2008. do 2010. za izgradnju objekata odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda (pročistač, kanalizacija) prenio ukupno 3.139.371,00 kn. 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. 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 što za radove na obnovi i rekonstrukciji nerazvrstanih cesta i izgradnju fontane u vrijednosti 3.127.625,65 kn nisu osigurani izvori financiranja. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema preporuci koja se odnosi na donošenje izmjene plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola, dok nije postupljeno prema preporukama koje se odnose na donošenje programa mjera radi pokrivanja manjka prihoda i preuzimanje obveza u narednim godinama, te pitanje vodoopskrbe riješiti 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.



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 doznava 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 protoka 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.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Požega

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA BRESTOVAC

Požega, travanj 2011.

# SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.	7
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	14



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Požega

---

KLASA: 041-01/11-02/1  
URBROJ: 613-13-11-6

Požega, 7. travnja 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE BRESTOVAC ZA 2010.

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 općine Brestovac (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 17. siječnja do 7. travnja 2011.

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

## I. PODACI O OPĆINI

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10 i 145/10) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Požeško-slavonske županije. Općina obuhvaća 48 naselja s ukupno 4 028 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08) Općina pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. 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 i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel s odsjekom za komunalno gospodarstvo i gospodarenje prostorom, za poslove opće uprave i opće poslove te odsjekom za financije. Općina ima šest zaposlenika, a nema proračunskih korisnika. 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). Općinsko vijeće ima petnaest članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Zdravko Mandić.

### Financijski izvještaji

Općina je obvezna 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

Ukupni prihodi su planirani u iznosu 5.557.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.632.161,00 kn, što je za 75.161,00 kn ili 1,4% više od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 410.121,00 kn ili 6,8%.

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

Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	5.447.000,00	5.600.779,00	102,8	99,4
1.1.	Prihodi od poreza	3.730.000,00	3.590.115,00	96,3	63,7
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		3.470.613,00	-	61,6
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		54.626,00	-	1,0
1.1.3.	Općinski porezi		64.876,00	-	1,1
1.2.	Pomoći	700.000,00	1.169.924,00	167,0	20,8
1.2.1.	Tekuće pomoći		1.023.924,00	-	18,2
1.2.2.	Kapitalne pomoći		146.000,00	-	2,6
1.3.	Prihodi od imovine	237.000,00	92.503,00	39,0	1,6
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	7.000,00	1.019,00	14,5	-
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	230.000,00	91.484,00	39,8	1,6
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	780.000,00	748.237,00	95,9	13,3
1.4.1.	Administrativne pristojbe	0,00	6.440,00	-	0,1
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	780.000,00	741.797,00	95,1	13,2
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		202.515,00	-	3,6
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		539.282,00	-	9,6
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	110.000,00	31.382,00	28,5	0,6
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	100.000,00	28.005,00	28,0	0,5
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	10.000,00	3.377,00	33,8	0,1
	Ukupno	5.557.000,00	5.632.161,00	101,4	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 3.470.613,00 ili 61,6%, pomoći 1.169.924,00 kn ili 20,8% i prihodi po posebnim propisima u iznosu 741.797,00 kn ili 13,2%. Svi drugi prihodi iznose 249.827,00 kn ili 4,4%. Stopa prireza porezu na dohodak iznosi 5,0%. Od općinskih poreza uvedeni su porez na potrošnju, na kuće za odmor i porez na tvrtku.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade za koncesije, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, spomeničku rentu, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu za opskrbu pitkom vodom i odvodnju otpadnih voda, komunalnu naknadu, šumski doprinos, naknade za iskorištavanje mineralnih sirovina, prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države te prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Ostvareni su u iznosu 1.640.844,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 29,1%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 1.552.068,00 kn, a 88.776,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna i u blagajni.

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

Tablica broj 2

## Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	3.839.000,00	3.835.966,00	99,9	84,6
1.1.	Rashodi za zaposlene	600.000,00	516.442,00	86,1	11,4
1.2.	Materijalni rashodi	1.747.000,00	1.596.031,00	91,4	35,2
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	75.000,00	65.667,00	87,6	1,4
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	388.000,00	300.591,00	77,5	6,6
1.2.3.	Rashodi za usluge	977.000,00	936.922,00	95,9	20,7
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	307.000,00	292.851,00	95,4	6,5
1.3.	Financijski rashodi	34.000,00	18.902,00	55,6	0,4
1.4.	Subvencije	120.000,00	112.655,00	93,9	2,5
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	370.000,00	338.036,00	91,4	7,4
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	968.000,00	1.253.900,00	129,5	27,7
1.6.1.	Tekuće donacije	796.000,00	779.252,00	97,9	17,2
1.6.2.	Kazne, penali i naknade štete	2.000,00	383.748,00	-	8,5
1.6.3.	Kapitalne pomoći	150.000,00	70.900,00	47,3	1,6
1.6.4.	Drugi rashodi	20.000,00	20.000,00	100,0	0,4
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.000.000,00	697.328,00	69,7	15,4
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	27.000,00	26.646,00	98,7	0,6
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	678.000,00	450.499,00	66,4	9,9
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	295.000,00	220.183,00	74,6	4,9
3.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	718.000,00	0,00	-	-
	Ukupno	5.557.000,00	4.533.294,00	81,6	100,0
	Višak prihoda i primitaka		1.098.867,00		

Rashodi su planirani u iznosu 5.557.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.533.294,00 kn, što je za 1.023.706,00 kn ili 18,4% manje od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 1.098.867,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 717.142,00 kn i pokriven je u 2010., te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 381.725,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.596.031,00 kn ili 35,2%, druge rashode poslovanja 1.253.900,00 kn ili 27,7%, nabavu nefinancijske imovine 697.328,00 kn ili 15,4% i za zaposlene 516.442,00 kn ili 11,4% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi izvršeni su za naknade građanima i kućanstvima, subvencije, te financijske rashode u iznosu 469.593,00 kn i čine 10,3% ukupno izvršenih rashoda.

Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa, osim rashoda za kazne, penale i naknade štete, koji su planirani u iznosu 2.000,00 kn, a izvršeni u iznosu 383.748,00 kn, što je za 381.748,00 kn više od planiranih.

Odnose se na isplate šteta od elementarnih nepogoda, koje su izvršene iz namjenskih sredstava pomoći iz državnog proračuna za ublažavanje posljedica elementarnih nepogoda, a ostvarene su na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske o dodjeli sredstava pomoći za ublažavanje elementarnih nepogoda nastalih do 1. prosinca 2010. u Republici Hrvatskoj. Prema odredbi članka 50. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), uplaćene i prenesene, a manje planirane pomoći, donacije i prihodi za posebne namjene mogu se izvršavati iznad iznosa utvrđenih u proračunu, a do visine uplaćenih, odnosno prenesenih sredstava.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 15.112.225,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2010.	31. prosinca 2010.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	10.633.369,00	10.859.707,00	102,1
2.	Financijska imovina	3.765.745,00	4.252.518,00	112,9
2.1.	Novčana sredstva	83.616,00	521.449,00	623,6
2.2.	Potraživanja	828.480,00	1.082.020,00	130,6
2.3.	Dani zajmovi	15.249,00	15.249,00	100,0
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	2.633.800,00	2.633.800,00	100,0
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	204.600,00	0,00	0,00
	Ukupno imovina	14.399.114,00	15.112.225,00	105,0
3.	Obveze	1.007.768,00	146.478,00	14,5
4.	Vlastiti izvori	13.391.346,00	14.965.747,00	111,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	14.399.114,00	15.112.225,00	105,0
	Izvanbilančni zapisi	5.390.484,00	5.509.584,00	102,2

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 390.564,00 kn, građevinskih objekata 8.352.625,00 kn, opreme 73.868,00 kn, prijevoznih sredstava 5.054,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (prostorni plan) 352.902,00 kn i građevinski objekti i drugo u pripremi (nogostupi, dječji vrtić i drugo) 1.684.694,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 521.449,00 kn, dane zajmove 15.249,00 kn, dionice i udjele u glavnici 2.633.800,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 640.019,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 437.799,00 kn i druga potraživanja 4.202,00 kn.

Obveze u iznosu 146.478,00 kn se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 123.027,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 23.451,00 kn.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 5.509.584,00 kn se odnose na ulaganja u izgradnju školske športske dvorane u iznosu 4.466.228,00 kn, kanalizacije u iznosu 368.676,00 kn, te drugu tuđu imovinu (vatrogasni dom i slično) u iznosu 674.680,00 kn.



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

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su:

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

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 Općine. 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 Općinu u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom i drugim zaposlenicima, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

### **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2007. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini 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 je naložio poduzimanje mjera naplate potraživanja u skladu sa zakonskim odredbama. Naložio je uskladiti sredstva predviđena Programom održavanja komunalne infrastrukture te Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture sa sredstvima planiranim u proračunu, te imenovanje komunalnog redara i provođenje komunalnog nadzora u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju je predložio za kapitalne prijenose komunalnom društvu u suvlasništvu Općine za izgradnju komunalne infrastrukture urediti imovinsko-pravne odnose radi učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima.

Revizijom za 2010. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Sredstva predviđena Programom održavanja komunalne infrastrukture te Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture usklađena su sa sredstvima planiranim u proračunu.
- Komunalno redarstvo je provođeno u okviru odsjeka za komunalno gospodarstvo i gospodarenje prostorom, na način da je nadzor nad provođenjem komunalnog reda obavljao voditelj odsjeka, iako je radno mjesto komunalnog redara nepopunjeno.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Nisu poduzete raspoložive mjere naplate potraživanja.
- Rješavanje imovinsko-pravnih odnosa za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja bila povjerena trgovačkom društvu u djelomičnom vlasništvu Općine, a financirana je proračunskim sredstvima.

Općina 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, sustava unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, prihode, rashode i 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 Općina je 2007. donijela plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole, a 2009. je donijela odluku o imenovanju osobe zadužene za nepravilnosti i prijave, a nije imenovala voditelja za financijsko upravljanje i kontrole. Odredbom članka 3. Pravilnika 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. Provedene su planirane aktivnosti koje se odnose na utvrđivanje misije, vizije i ključnih ciljeva, dok samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrole, te druge aktivnosti nisu obavljene.

Izmjene i dopune plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola nisu donesene. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. do 2011., koja je donesena u rujnu 2009. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljeno, što nije u skladu s odredbama članka 16. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obavezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koja provjerava njezin sadržaj.

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže izradu izmjena plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole te razvoj sustava u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

### 1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

## 2. Prihodi

2.1. Prihodi su planirani u iznosu 5.557.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.632.161,00 kn što je za 75.161,00 kn ili 1,4% više od plana.

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 1.082.020,00 kn i veća su za 253.540,00 kn ili 30,6% u odnosu na potraživanja početkom godine. Na povećanje potraživanja utjecalo je evidentiranje potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 281.204,00 kn, koja početkom godine nisu bila evidentirana. Dospjela su potraživanja u iznosu 592.039,00 kn ili 54,7%. Vrijednosno najznačajnija dospjela potraživanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 344.362,00 kn, općinske poreze u iznosu 196.529,00 kn, te potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 23.562,00 kn. Druga potraživanja su manje pojedinačne vrijednosti. Poslovi utvrđivanja, evidentiranja, nadzora, naplate i ovrhe radi naplate općinskih poreza preneseni su Poreznoj upravi, koja kontinuirano poduzima mjere naplate. Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu za stambeni prostor, te poslovne prostore i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, koja iznose 367.924,00 kn, Općina je poduzimala mjere opominjanja dužnika, dok druge mjere naplate nisu poduzimane.

Prihodi od komunalnog doprinosa u 2010. nisu planirani niti su ostvareni jer je općinsko vijeće donijelo Odluku o komunalnom doprinosu kojom se utvrđuje da se u 2010. neće naplaćivati komunalni doprinos radi poticanja razvoja gospodarskih djelatnosti i izgradnje na području Općine, a dio sredstava za građenje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, zbog oslobođenja od plaćanja komunalnog doprinosa, osigurat će se u proračunu Općine. Potrebno je donijeti odluku o komunalnom doprinosu, koju prema odredbi članka 31. stavak 7. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave, a kojom se obvezno utvrđuje područja zone u općini, ovisno o pogodnosti položaja određenog područja i stupnju opremljenosti objektima i uređajima komunalne infrastrukture, jedinična vrijednost komunalnog doprinosa po vrsti objekata i uređaja komunalne infrastrukture i po pojedinim zonama, određena u kunama po m<sup>3</sup> građevine, način i rokovi plaćanja komunalnog doprinosa, opći uvjeti i razlozi zbog kojih se u pojedinačnim slučajevima može odobriti djelomično ili potpuno oslobađanje od plaćanja komunalnog doprinosa i izvore sredstava iz kojih će se namiriti iznos za slučaj potpunog ili djelomičnog oslobađanja od plaćanja komunalnog doprinosa.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice 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.

Prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta ostvareni su od zemljišta u vlasništvu države danog u zakup u iznosu 12.977,00 kn. Zaključeno je trinaest ugovora, od kojih su dva ugovora o zakupu iz 2005. i 2009., na deset godina, te jedanaest ugovora o jednogodišnjem zakupu u 2007. Na temelju zaključenih ugovora Općina je 2007. korisnicima izdala potvrde koje su služile kao privremeni dokument za upis u Upisnik poljoprivrednih gospodarstava, dok za 2008. i 2009. nisu zaključeni ugovori o jednogodišnjem zakupu, niti su izdavane potvrde o korištenju, već je Općina za potrebe upisa u Upisnik poljoprivrednih gospodarstava nadležnim tijelima poslala podatke o korisnicima.

U skladu s točkom II. Odluke Vlade Republike Hrvatske o privremenom raspolaganju poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu Republike Hrvatske (Narodne novine 132/09) poljoprivredna gospodarstva koja su koristila državno poljoprivredno zemljište i u mirnom su posjedu tog zemljišta, a nisu navedeno poljoprivredno zemljište u 2009. godini upisala u Upisnik poljoprivrednih gospodarstava, jer korištenje toga zemljišta nije uređeno valjanim ugovorima, mogla su to učiniti do 31. prosinca 2009. godine na temelju potvrde jedinice lokalne samouprave na području koje se zemljište nalazi, uz uvjet da su platila naknadu za ranije korištenje tog zemljišta, te ono ostaje upisano u Upisniku poljoprivrednih gospodarstava i u 2010. Točkom III. iste Odluke se zadužuju jedinice lokalne samouprave da do kraja 2010. godine provedu javne natječaje za poljoprivredno zemljište. S obzirom da je na temelju navedene Odluke zemljište moglo ostati upisano u Upisniku poljoprivrednih gospodarstava i u 2010., Općina je trebala utvrditi korisnike zemljišta za 2010. i izvršiti zaduženje, što nije učinila, te do kraja 2010. provesti natječaj kako bi se poljoprivredno zemljište u vlasništvu države, koje se koristilo na temelju jednogodišnjih potvrda stavilo u funkciju, što nije u skladu s točkom III. Odluke o privremenom raspolaganju poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu Republike Hrvatske i odredbom članka 32. Zakona o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 152/08) kojom je propisano da se poljoprivredno zemljište u vlasništvu države prodaje ili daje u zakup javnim natječajem. Poljoprivrednim zemljištem potrebno je raspolagati kroz oblike raspolaganja određene Programom raspolaganja koji je donijela Općina na koji je suglasnost dalo Ministarstvo.

Državni ured za reviziju nalaže prikupljanje svih prihoda, te poduzimanje mjera za njihovu potpunu i pravodobnu naplatu u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže raspolaganje poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države u skladu s Odlukom o privremenom raspolaganju poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu Republike Hrvatske, te odredbama Zakona o poljoprivrednom zemljištu.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

### 3. Rashodi

3.1. Rashodi su planirani u iznosu 5.557.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.533.294,00 kn, što je za 1.023.706,00 kn ili 18,4% manje od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 1.098.867,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 717.142,00 kn i pokriven je u 2010., te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 381.725,00 kn.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su izvršeni u iznosu 745.820,00 kn, a odnose se na održavanje nerazvrstanih cesta i zimsko održavanje cesta 398.585,00 kn, javnu rasvjetu 198.703,00 kn (održavanje javne rasvjete 35.246,00 kn i električna energija 163.457,00 kn), te održavanje javnih površina i groblja 148.532,00 kn. Za održavanje javne rasvjete rashodi su izvršeni u iznosu 35.245,65 kn, od čega se na rashode za održavanje javne rasvjete prema zaključenom ugovoru o održavanju iz 2010. odnose radovi u vrijednosti 26.008,35 kn, a 9.237,30 kn na vrijednost radova prema zaključenom ugovoru iz 2009. (s istim izvoditeljem). Plaćanje je izvršeno u cijelosti. Održavanje javne rasvjete na području Općine u 2010. provodi se na temelju ugovora zaključenog u travnju 2010. s elektroinstalaterskim obrtom na vrijeme od jedne godine.

Odlukom o komunalnim djelatnostima u Općini, utvrđeno je da se na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova obavljaju komunalne djelatnosti održavanje nerazvrstanih cesta i javna rasvjeta. Odredbama članka 21. spomenute Odluke, propisano je da se postupak prikupljanja ponuda provodi kada vrijednost poslova komunalne djelatnosti u godišnjoj svoti ne prelazi vrijednost od 200.000,00 kn, a javni natječaj se provodi kada vrijednost prelazi 200.000,00 kn. Ugovor o održavanju javne rasvjete na području Općine u 2010. je zaključen bez provedenog postupka prikupljanja ponuda, te bez odluke predstavničkog tijela o povjeravanju komunalnih poslova na temelju ugovora, što nije u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i donesenom Odlukom o komunalnim djelatnostima u Općini.

Kapitalne pomoći u iznosu 70.900,00 kn odnose se na prenesena sredstava trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine (vlasnički udjel je 2,58%) za izgradnju objekata vodoopskrbe. Odnose se na prijenos sredstva za izgradnju produžetaka vodovodne mreže u naseljima Općine. Navedene investicije planirane su Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010. Djelatnost trgovačkog društva je skupljanje, pročišćavanje i distribucija vode, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, uklanjanje otpadnih voda, odvoz smeća, sanitarne i slične djelatnosti, izgradnja objekata vodovoda, kanalizacije, plinovoda, niskogradnje i drugih objekata, održavanje zelenih površina, groblja i obavljanje pogrebnih poslova, tržnica na malo, javnarsvjeta, promet i upravljanje nekretninama, investicijsko i tekuće održavanje stambenih objekata, naplata i održavanje javnih parkirališta, te druge djelatnosti. Sredstva su trgovačkom društvu prenesena na temelju zaključenog ugovora o potpori izgradnje komunalne infrastrukture za opskrbu pitkom vodom, te zahtjeva za doznakom sredstava i rekapitulacijom izvedenih radova uz priložene okončane situacije. U zahtjevu za doznakom sredstava trgovačko društvo Općini ne zaračunava porez na dodanu vrijednost. Ugovorom o potpori izgradnje, koji je zaključen s trgovačkim društvom za izgradnju komunalne infrastrukture za opskrbu pitkom vodom u vrijednosti 240.000,00 kn regulirani su međusobni odnosi vezani za načine financiranja izgradnje objekata vodoopskrbe. Nositelj investicija je trgovačko društvo koje je radove na izgradnji objekata vodoopskrbe izvodilo u vlastitoj režiji. Radove je financirala Općina iz proračunskih prihoda. U razdoblju od 2007. do 2010. trgovačkom društvu preneseno je ukupno 643.343,00 kn za izgradnju komunalnih vodnih građevina (vodoopskrbnih objekata). Građevine za javnu vodoopskrbu evidentirane su u poslovnim knjigama kao imovina trgovačkog društva, a dio imovine koja se odnosi na objekte odvodnje u vrijednosti 368.676,00 kn i u poslovnim knjigama Općine u okviru računa izvanbilančne evidencije. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članka 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 i odvodnja uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona, prema kojima se ova djelatnost 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 i odvodnje urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže zaključivanje ugovora o održavanju javne rasvjete u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Općine.

3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

4. Postupci javne nabave

4.1. Plan javne nabave za 2010. je donesen u ožujku 2010., a u studenome 2010. usklađen je s izmjenama proračuna. Izmjenama plana nabave vrijednost nabave planirana je u iznosu 2.454.000,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost). Prema Izvješću o javnoj nabavi u 2010., Općina je tijekom 2010. zaključila jedan ugovor o javnoj nabavi (male vrijednosti) u pregovaračkom postupku bez prethodne objave za usluge u vrijednosti 292.740,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost). Rashodi po ovom ugovoru su izvršeni u iznosu 172.815,00 kn. Tijekom 2010. nije bilo poništenja postupaka javne nabave. Nabave čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), koje nisu objavljene u Elektroničkom oglasniku javne nabave u 2010. bile su za robu, radove i usluge u vrijednosti 1.107.965,22 kn.

Provedeni postupak javne nabave u 2010. odnosi se na nabavu usluge izrade projektne dokumentacije (idejni, glavni i izvedbeni projekt) za dječji vrtić, za što je u listopadu 2010. zaključen ugovor u vrijednosti 292.740,00 kn. Do konca 2010. izvršeni su rashodi za izradu projektne dokumentacije (idejni i dio glavnog projekta) u iznosu 172.815,00 kn. Izrada projektne dokumentacije je u tijeku. Plaćanje je izvršeno u cijelosti, a financirano je iz sredstava Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva u iznosu 146.000,00 kn na temelju zaključenog ugovora o sufinanciranju i iz sredstava Općine u iznosu 26.815,00 kn.

Ista pravna osoba koja je odabrana za izradu projektne dokumentacije za dječji vrtić u pregovaračkom postupku javne nabave bez prethodne objave, prethodno je izradila idejno arhitektonsko rješenje za dječji vrtić na zahtjev Općine, za što nije zaključen ugovor i nije ispostavljen račun za obavljanu uslugu. Također, vrijednost idejnog arhitektonskog rješenja nije utvrđena, niti je evidentirana u imovini Općine. Pravna osoba je u rujnu 2010. dostavila Općini idejno arhitektonsko rješenje dječjeg vrtića, a u dopisu navode da je usluga izrade idejnog rješenja bez naknade (gratis), te da je Općina obvezna poštivati autorsko pravo. Navode i da je u slučaju odabira druge pravne osobe za izradu projektne dokumentacije, obveza pribavljanja suglasnosti o usklađenosti projektne dokumentacije s prihvaćenim idejnim arhitektonskim rješenjem od pravne osobe - autora rješenja.

U pregovaračkom postupku javne nabave bez prethodne objave za izradu projektne dokumentacije za dječji vrtić, na poziv Općine sudjelovala je jedna pravna osoba - autor idejnog arhitektonskog rješenja, čija je ponuda i prihvaćena. Općina nije predočila dokaz o ispunjavanju uvjeta zbog kojih je odabran pregovarački postupak javne nabave bez prethodne objave, a idejno arhitektonsko rješenje koje je izradila ista pravna osoba koja je odabrana za izradu projektne dokumentacije ne može biti razlog odabira spomenutog postupka. Prema odredbi članka 16. stavak 2. točka 2. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), propisano je da se ugovor o javnim uslugama može zaključivati u pregovaračkom postupku javne nabave bez prethodne objave ako ugovor o javnim uslugama iz tehničkih ili umjetničkih razloga ili radi zaštite isključivih prava može izvršiti samo određeni gospodarski subjekt.

Kako nisu postojale okolnosti i činjenice za primjenu pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave za izradu projektne dokumentacije za dječji vrtić, postupak nabave nije proveden u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

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

*4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*



### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Općine 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 2007. je utvrđena nepravilnost koja se odnosi na naplatu proračunskih prihoda, te rješavanje imovinsko-pravnih odnosa za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja bila povjerena trgovačkom društvu u djelomičnom vlasništvu Općine, a financirana je proračunskim sredstvima. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
  - Općina nije imenovala voditelja za financijsko upravljanje i kontrole te nije provela planirane aktivnosti koje se odnose na samoprocjenu pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola, te druge aktivnosti. Izmjene i dopune plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola nisu donesene. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola Općina nije sastavila. (točka 1. Nalaza)
  - Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu za stambeni prostor, te poslovne prostore i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, koja iznose 367.924,00 kn, Općina je poduzimala mjere opominjanja dužnika, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Prihodi od komunalnog doprinosa nisu ostvareni, a odluka o komunalnom doprinosu kojom se utvrđuje područja zone u općini i drugi elementi nije donesena. Općina nije do kraja 2010. provela natječaj kako bi se poljoprivredno zemljište u vlasništvu države, koje se koristilo na temelju jednogodišnjih potvrda stavilo u funkciju, niti je utvrdila korisnike zakupa za 2010. i izvršila zaduženje. (točka 2. Nalaza)
  - Rashodi za komunalnu djelatnost održavanje javne rasvjete u iznosu 35.246,00 kn izvršeni su bez provedenog postupka prikupljanja ponuda za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora, propisanog odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima u Općini. Općina je u razdoblju od 2007. do 2010. za izgradnju komunalne infrastrukture trgovačkom društvu, u kojem ima udjele u vlasništvu, prenijela ukupno 643.343,00 kn. 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 na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama. (točka 3. Nalaza)

- Za nabavu usluge izrade projektne dokumentacije za izgradnju dječjeg vrtića ugovorene u iznosu 292.740,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost 238.000,00 kn), za koju su rashodi u 2010. izvršeni u iznosu 172.815,00 kn, nisu postojale okolnosti i činjenice za primjenu pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave, te stoga postupak nabave nije proveden u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. (točka 4. Nalaza)

4. Općina obuhvaća 48 naselja s ukupno 4 028 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojemu je zaposleno šest djelatnika.

U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Zdravko Mandić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 5.632.161,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 4.533.294,00 kn. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 1.098.867,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 717.142,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 381.725,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 3.470.613,00 ili 61,6%, pomoći 1.169.924,00 kn ili 20,8% i prihodi po posebnim propisima u iznosu 741.797,00 kn ili 13,2% u odnosu na ostvarene prihode. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 1.640.844,00 kn i čine 29,1% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Potraživanja koncem 2010. iznose 1.082.020,00 kn i veća su za 253.540,00 kn ili 30,6% u odnosu na potraživanja početkom godine. Dospjela potraživanja koncem 2010. iznose 592.039,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija dospjela potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 344.362,00 kn, općinske poreze u iznosu 196.529,00 kn, te potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 23.562,00 kn i čine 95,3% dospjelih potraživanja. Pri naplati potraživanja, Općina je poduzimala mjere opominjanja dužnika, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Stanje danih zajmova, koncem 2010. iznosi 15.249,00 kn, a odnosi se na oročena sredstva u ranijim godinama za poticanje razvoja obrta, malog i srednjeg poduzetništva na području Županije. Općina se nije zaduživala, nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Obveze koncem 2010. iznose 146.478,00 kn i manje su za 85,5% u odnosu na obveze na početku godine. Dospjele obveze iznose 8.913,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi proračuna odnose se na materijalne rashode u iznosu 1.596.031,00 kn ili 35,2%, druge rashode poslovanja 1.253.900,00 kn ili 27,7%, nabavu nefinancijske imovine 697.328,00 kn ili 15,4% i za zaposlene 516.442,00 kn ili 11,4% ukupno izvršenih rashoda. 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, osim što za održavanje javne rasvjete nije proveden propisani postupak prikupljanja ponuda za povjeravanje komunalnih poslova na temelju ugovora. Općina je prenosila sredstva trgovačkom društvu u suvlasništvu za izgradnju objekata vodoopskrbe i odvodnje, te se stoga predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Postupci nabave su provedeni u skladu sa zakonskim odredbama, osim nabave usluge izrade projektne dokumentacije za dječji vrtić za koju nije primijenjen propisani postupak javne nabave. Općina nije uspostavila financijsko upravljanje i kontrole u skladu sa zakonskim odredbama.

Revizijom za 2010. je utvrđeno da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na usklađenje sredstava predviđenih Programom održavanja komunalne infrastrukture te Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture sa sredstvima planiranim u proračunu, te provođenje komunalnog redarstva, dok nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na naplatu prihoda i prijenos sredstava za izgradnju objekata vodoopskrbe i odvodnje trgovačkom društvu u suvlasništvu, a u reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u mišljenju, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Požega

---

Klasa: 041-01/11-02/285  
Urbroj: 613-13-11-2

Požega, 13. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE  
OPĆINE ČAGLIN ZA 2010.

Na temelju odredbi članka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03-pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Čaglin (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen 13. lipnja 2011.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na obavljen uvid u proračun i financijske izvještaje u 2009.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2009. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2010.

Za račun proračuna 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 su planirani u iznosu 5.267.940,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.421.541,00 kn, što je za 846.399,00 kn ili 16,1% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 124.343,00 kn ili 2,7%.

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

Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	5.076.940,00	4.246.671,00	83,6	96,0
1.1.	Prihodi od poreza	1.858.690,00	1.682.787,00	90,6	38,1
1.1.1.	Porez i prizrez na dohodak		1.620.264,00	-	36,6
1.1.2.	Porez na dobit		11.828,00	-	0,3
1.1.3.	Porez na promet nekretnina		20.484,00	-	0,5
1.1.4.	Općinski porezi	35.000,00	30.211,00	86,3	0,7
1.2.	Pomoći	1.692.250,00	1.472.735,00	87,0	33,3
1.2.1.	Tekuće pomoći		214.830,00	-	4,9
1.2.2.	Kapitalne pomoći		1.257.905,00	-	28,4
1.3.	Prihodi od imovine	837.500,00	456.401,00	54,5	10,3
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	2.000,00	380,00	19,0	-
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	835.500,00	456.021,00	54,6	10,3
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	688.500,00	634.748,00	92,2	14,4
1.4.1.	Administrativne pristojbe	500,00	392,00	78,4	-
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	688.000,00	634.356,00	92,2	14,4
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		90.097,00	-	2,0
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		544.259,00	-	12,4
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	191.000,00	174.870,00	91,6	4,0
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	75.000,00	59.207,00	78,9	1,4
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	116.000,00	115.663,00	99,7	2,6
	Ukupno	5.267.940,00	4.421.541,00	83,9	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 1.682.787,00 kn ili 38,1%, pomoći 1.472.735,00 kn ili 33,3%, te administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 634.748,00 kn ili 14,4%. Svi drugi prihodi (od imovine i prodaje nefinancijske imovine) ostvareni su u iznosu 631.271,00 kn i njihov udjel iznosi 14,2%. Uvedeni su općinski porezi, a prizrez porezu na dohodak uveden je u po stopi 5,0%.

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

Tablica broj 2

## Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	2.836.650,00	2.782.938,00	98,1	59,7
1.1.	Rashodi za zaposlene	713.200,00	710.871,00	99,7	15,3
1.2.	Materijalni rashodi	1.281.700,00	1.249.483,00	97,5	26,8
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	35.400,00	35.102,00	99,2	0,8
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	181.200,00	177.448,00	97,9	3,8
1.2.3.	Rashodi za usluge	966.400,00	939.794,00	97,2	20,1
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	98.700,00	97.139,00	98,4	2,1
1.3.	Financijski rashodi	9.000,00	7.691,00	85,5	0,2
1.4.	Subvencije	65.900,00	65.351,00	99,2	1,4
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	383.650,00	382.888,00	99,8	8,2
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	383.200,00	366.654,00	95,7	7,8
1.6.1.	Tekuće donacije	356.200,00	355.654,00	99,8	7,6
1.6.2.	Kazne, penali i naknade šteta	2.000,00	2.000,00	100,0	-
1.6.4.	Kapitalne pomoći	20.000,00	9.000,00	45,0	0,2
1.6.5.	Drugi rashodi	5.000,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.916.600,00	1.875.550,00	97,9	40,3
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.916.600,00	1.875.550,00		
3.	Manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina	514.690,00	0,00	-	-
Ukupno		5.267.940,00	4.658.488,00	88,4	100,0
Manjak prihoda i primitaka			236.947,00		

Rashodi su planirani u iznosu 5.267.940,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.658.488,00 kn, što je za 609.452,00 kn ili 11,6% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 236.947,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 517.737,00 kn, koji je tijekom 2010. umanjen za 3.047,00 kn i iznosi 514.690,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 751.636,00 kn. Dospjele obveze koncem 2010. iznose 810.287,00,00 kn ili 18,3% ukupno ostvarenih prihoda u 2010. Predlaže se izraditi program mjera radi pokrića manjka prihoda, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.875.550,00 kn ili 40,3%, materijalne rashode 1.249.483,00 kn ili 26,8%, zaposlene 710.871,00 kn ili 15,3%, te druge rashode poslovanja 366.654,00 kn ili 7,8% ukupno izvršenih rashoda. Financijski rashodi, subvencije, te naknade građanima i kućanstvima izvršeni su u iznosu 455.930,00 kn i čine 9,8% ukupno izvršenih rashoda.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 9.246.943,00 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	5.842.517,00	6.148.521,00	105,2
2.	Financijska imovina	3.494.701,00	3.098.422,00	88,7
2.1.	Novčana sredstva	237.335,00	58.650,00	24,7
2.2.	Potraživanja	603.966,00	386.372,00	64,0
2.3.	Dani zajmovi	25.000,00	25.000,00	100,0
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	2.628.400,00	2.628.400,00	100,0
	Ukupno imovina	9.337.218,00	9.246.943,00	99,0
3.	Obveze	758.543,00	810.287,00	106,8
4.	Vlastiti izvori	8.578.675,00	8.436.656,00	98,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	9.337.218,00	9.246.943,00	99,0

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 853.489,00 kn, građevinske objekte 2.531.350,00 kn, opremu 65.597,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu 141.760,00 kn, te imovinu u pripremi (građevinski objekti i postrojenja i oprema) 2.556.325,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstava u iznosu 58.650,00 kn, dane zajmove 25.000,00 kn, dionice i udjele u glavnici 2.628.400,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 303.530,00 kn, te potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 82.842,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 173.520,00 kn, te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 636.767,00 kn.





REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Požega

---

Klasa: 041-01/11-02/285  
Urbroj: 613-13-11-3

Požega, 15. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE  
OPĆINE JAKŠIĆ ZA 2010.

Na temelju odredbi članka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03-pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Jakšić (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen 15. lipnja 2011.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na obavljenju reviziju financijskih izvještaja i poslovanja u 2009.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine, o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2010.

Za račun proračuna 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 su planirani u iznosu 4.426.850,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.772.996,00 kn, što je za 653.854,00 kn ili 14,8% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda i primitaka u iznosu 536.100,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 987.380,00 kn ili 20,7%.

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

Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	3.743.750,00	3.633.675,00	97,1	96,3
1.1.	Prihodi od poreza	1.940.800,00	1.882.978,00	97,0	49,9
1.1.1.	Porez i priraz na dohodak		1.660.298,00	-	44,0
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		155.016,00	-	4,1
1.1.3.	Općinski porezi		67.664,00	-	1,8
1.2.	Pomoći	784.950,00	784.674,00	100,0	20,8
1.2.1.	Tekuće pomoći		146.950,00	-	3,9
1.2.2.	Kapitalne pomoći		637.724,00	-	16,9
1.3.	Prihodi od imovine	193.300,00	184.218,00	95,3	4,9
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	5.200,00	3.343,00	64,3	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	188.100,00	180.875,00	96,2	4,8
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	819.700,00	781.805,00	95,4	20,7
1.4.1.	Prihodi po posebnim propisima	819.700,00	781.805,00	95,4	20,7
1.4.1.1.	Komunalna naknada i doprinos		380.070,00	-	10,1
1.4.1.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		401.735,00	-	10,6
1.5.	Drugi prihodi	5.000,00	0,00	-	-
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	147.000,00	139.321,00	94,8	3,7
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	143.000,00	136.225,00	95,3	3,6
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	4.000,00	3.096,00	77,4	0,1
3.	Višak prihoda i primitaka	536.100,00	0,00	-	-
Ukupno		4.426.850,00	3.772.996,00	85,2	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 1.882.978,00 kn ili 49,9%, pomoći 784.674,00 kn ili 20,8%, te administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 781.805,00 kn ili 20,7%. Prihodi od imovine, drugi prihodi i od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 323.539,00 kn i njihov udjel iznosi 8,6%. Uvedeni su općinski porezi, a priraz porezu na dohodak uveden je po stopi 5,0%.

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

Tablica broj 2

## Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	3.441.150,00	3.349.336,00	97,3	77,3
1.1.	Rashodi za zaposlene	761.800,00	745.101,00	97,8	17,2
1.2.	Materijalni rashodi	1.554.050,00	1.511.359,00	97,3	34,9
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	73.800,00	73.670,00	99,8	1,7
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	489.250,00	486.331,00	99,4	11,2
1.2.3.	Rashodi za usluge	845.100,00	810.081,00	95,9	18,7
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	145.900,00	1241.277,00	96,8	3,3
1.3.	Financijski rashodi	11.000,00	10.765,00	97,9	0,2
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	241.700,00	240.604,00	99,5	5,6
1.5.	Drugi rashodi poslovanja	872.600,00	841.507,00	96,4	19,4
1.5.1.	Tekuće donacije	651.500,00	629.451,00	96,6	14,5
1.5.2.	Kapitalne donacije	206.100,00	206.056,00	100,0	4,8
1.5.3.	Kazne, penali i naknade šteta	10.000,00	6.000,00	60,0	-
1.5.4.	Drugi rashodi	5.000,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	985.700,00	983.831,00	99,8	22,7
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	985.700,00	983.831,00	99,8	22,7
	Ukupno	4.426.850,00	4.333.167,00	97,9	100,0
	Manjak prihoda i primitaka		560.171,00		

Rashodi su planirani u iznosu 4.426.850,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.333.167,00 kn, što je za 93.683,00 kn ili 2,1% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 560.171,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 532.593,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 27.578,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.511.359,00 kn ili 34,9%, nabavu nefinancijske imovine 983.831,00 kn ili 22,7%, druge rashode poslovanja 841.507,00 kn ili 19,4%, te zaposlene u iznosu 745.101,00 kn ili 17,2% ukupno izvršenih rashoda. Financijski rashodi i naknade građanima i kućanstvima izvršeni su u iznosu 251.369,00 kn i čine 5,8% ukupno izvršenih rashoda.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 18.506.295,00 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	9.780.567,00	14.062.943,00	143,8
2.	Financijska imovina	4.914.861,00	4.443.352,00	90,4
2.1.	Novčana sredstva	536.098,00	107.945,00	20,1
2.2.	Potraživanja	2.312.251,00	2.268.895,00	98,1
2.3.	Dani zajmovi	60.812,00	60.812,00	100,0
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	2.005.700,00	2.005.700,00	100,0
Ukupno imovina		14.695.428,00	18.506.295,00	125,9
3.	Obveze	3.505,00	135.523,00	-
4.	Vlastiti izvori	14.691.923,00	18.370.772,00	125,0
Ukupno obveze i vlastiti izvori		14.695.428,00	18.506.295,00	125,9
Izvanbilančni zapisi		371.319,00	165.263,00	44,5

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 4.450.317,00 kn, građevinske objekte 2.935.217,00 kn, opremu 62.052,00 kn, prijevozna sredstva 52.601,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu 152.511,00 kn, te imovinu u pripremi (građevinski objekti) 6.410.245,00 kn. Vrijednost nefinancijske imovine je koncem 2010. povećana u odnosu na 2009. za 4.282.376,00 kn ili 43,8%. Najznačajnije povećanje se odnosi na darovano poljoprivredno zemljišta za izgradnju poduzetničke zone u vrijednosti 4.223.910,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 107.945,00 kn, dane zajmove 60.812,00 kn, dionice i udjele u glavnici 2.005.700,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.232.773,00 kn, te potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 1.036.122,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 15.523,00 kn, te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 120.000,00 kn.

Izvanbilančni zapisi koncem 2010. iskazani su u iznosu 165.263,00 kn, a odnose se na dano jamstvo osnovnoj školi za izgradnju školske športske dvorane, na temelju zaključenog ugovora o sufinanciranju s Požeško-slavonskom županijom.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Požega

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA KAPTOL

Požega, travanj 2011.

# SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.	6
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Požega

---

KLASA: 041-01/11-02/2  
URBROJ: 613-13-11-6

Požega, 5. travanj 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE KAPTOL 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 Općine Kaptol (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 17. siječnja do 5. travnja 2011.

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



## I. PODACI O OPĆINI

### 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) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Požeško-slavonske županije. Općina obuhvaća deset naselja s ukupno 4 007 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 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 Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima osam zaposlenika. Općina nema proračunskih korisnika. 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). Općinsko vijeće ima trinaest članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Mile Pavičić.

### Financijski izvještaji

Općina je obvezna 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

Ukupni prihodi su planirani u iznosu 4.256.00,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.012.417,00 kn, što je za 243.583,00 kn ili 5,7% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 479.405,00 kn ili 10,6%.

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

Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	4.133.000,00	3.924.861,00	95,0	97,8
1.1.	Prihodi od poreza	2.604.000,00	2.487.884,00	95,5	62,0
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		2.345.856,00	-	58,5
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		73.286,00	-	1,8
1.1.3.	Općinski porezi		68.742,00	-	1,7
1.2.	Pomoći	590.000,00	635.313,00	107,7	15,8
1.2.1.	Tekuće pomoći		216.564,00	-	5,4
1.2.2.	Kapitalne pomoći		418.749,00	-	10,4
1.3.	Prihodi od imovine	143.000,00	103.763,00	72,6	2,6
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	4.000,00	450,00	11,3	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	139.000,00	103.313,00	74,3	2,5
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	796.000,00	697.901,00	87,7	17,4
1.4.1.	Administrativne pristojbe		3.150,00	-	0,1
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima		694.751,00	-	17,3
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos	235.000,00	185.730,00	79,0	4,6
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima	556.000,00	509.021,00	91,6	12,7
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	123.000,00	87.556,00	71,2	2,2
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	120.000,00	85.298,00	71,1	2,1
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	3.000,00	2.258,00	75,3	0,1
	Ukupno	4.256.000,00	4.012.417,00	94,3	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 2.345.856,00 kn ili 58,5%, pomoći 635.313,00 kn ili 15,8% i drugi prihodi po posebnim propisima 509.021,00 kn ili 2,2%. Svi drugi prihodi iznose 522.227,00 kn ili 13,0%. Stopa prireza porezu na dohodak iznosi 5,0%. Uvedeni su svi općinski porezi.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknada od iskorištavanja mineralnih sirovina, zakup poljoprivrednog zemljišta, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknade za priključenje na objekte komunalne infrastrukture i sredstva za razvoj vodoopskrbe i odvodnje iz cijene komunalne uslugu, šumski doprinos, grobne naknade, zakup javnih površina, prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, te prihode od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Ostvareni su u iznosu 1.457.438,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 36,4%. Svi prihodi utrošeni su namjenski.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	3.697.000,00	3.584.571,00	97,0	86,6
1.1.	Rashodi za zaposlene	603.500,00	611.442,00	101,3	14,8
1.2.	Materijalni rashodi	1.578.000,00	1.582.265,00	100,3	38,2
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	37.500,00	35.154,00	93,7	0,8
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	646.500,00	662.496,00	102,5	16,0
1.2.3.	Rashodi za usluge	711.000,00	698.261,00	98,2	16,9
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	183.000,00	186.354,00	101,8	4,5
1.3.	Financijski rashodi	6.000,00	5.930,00	98,8	0,1
1.4.	Subvencije	132.000,00	126.825,00	96,1	3,1
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	288.000,00	260.452,00	90,4	6,3
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	1.089.500,00	997.657,00	91,6	24,1
1.6.1.	Tekuće donacije	605.500,00	570.373,00	94,2	13,8
1.6.2.	Kapitalne donacije	438.000,00	381.936,00	87,2	9,2
1.6.3.	Drugi rashodi	46.000,00	45.348,00	98,6	1,1
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	559.000,00	555.169,00	99,3	13,4
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	60.500,00	58.760,00	97,1	1,4
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	498.500,00	496.409,00	99,6	12,0
Ukupno		4.256.000,00	4.139.740,00	97,3	100,0
Manjak prihoda			127.323,00		

Rashodi su planirani u iznosu 4.256.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.139.740,00 kn, što je za 116.260,00 kn ili 2,7% manje od plana. Manjak prihoda za 2010. iznosi 127.323,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 350.017,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 477.340,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera radi pokrića manjka prihoda, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza, kako bi se proračunska sredstva koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.582.265,00 kn ili 38,2%, druge rashode poslovanja u iznosu 997.657,00 kn ili 24,1%, za nabavu nefinancijske imovine 555.169,00 kn ili 13,4%, te za zaposlene u iznosu 611.442,00 kn ili 14,8%. Svi drugi rashodi iznose 393.207,00 kn i imaju udjel 9,5%. Iznad plana izvršeni su rashodi za zaposlene te materijalni rashodi u iznosu 12.207,00 kn ili 1,6% više od plana. Drugi rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 12.279.760,00 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

Redn i broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	7.791.948,00	8.158.861,00	103,4
2.	Financijska imovina	4.080.614,00	4.120.899,00	101,0
2.1.	Novčana sredstva	107.938,00	32.159,00	29,8
2.2.	Jamčevni polozi	18.524,00	18.524,00	100,0
2.3.	Potraživanja	1.740.858,00	1.856.922,00	106,7
2.4.	Dani zajmovi	10.094,00	10.094,00	100,0
2.5.	Dionice i udjeli u glavnici	2.203.200,00	2.203.200,00	100,0
Ukupno imovina		11.872.562,00	12.279.760,00	103,4
3.	Obveze	440.581,00	499.862,00	113,4
4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	-	17.374,00	-
5.	Vlastiti izvori	11.431.981,00	11.762.524,00	102,9
Ukupno obveze i vlastiti izvori		11.872.562,00	12.279.760,00	103,4
	Izvanbilančni zapisi	1.320.421,00	1.159.465,00	87,8

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 1.641.501,00 kn, građevinskih objekata 638.811,00 kn, uredskog namještaja i opreme 90.969,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (računalne programe i druge imovine) 222.108,00 kn, te građevinskih objekata i druge imovine u pripremi (kanalizacija, vodovodna mreža i urbanistički plan) 5.565.472,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstava u iznosu 32.159,00 kn, dane zajmove 10.094,00 kn, jamčevne pologe 18.524,00 kn, dionice i udjele u glavnici 2.203.200,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 648.955,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.203.471,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 4.496,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 341.949,00 kn, i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 157.913,00 kn.

Izvanbilančni zapisi koncem 2010. odnose se na zaduživanje za izgradnju školske športske dvorane na temelju zaključenog ugovora o sufinanciranju s Požeško-slavonskom županijom u iznosu 1.004.465,00 kn, te na izdane vrijednosne papire (tri zadužnice) kao instrumente osiguranja plaćanja prilikom zaključivanja ugovora za kupnju auta, opskrbu električnom energijom i poštanske usluge u iznosu 155.000,00 kn.

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

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su:

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

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 Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja, 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 subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom i drugim zaposlenicima Općine, 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 Općine za 2008. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini 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 imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu te izradu plana aktivnosti uspostave sustava financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu sa zakonskim odredbama. Naložio je imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare. Naložio je iskazivanje svih prihoda, izdataka i obveza u poslovnim knjigama u skladu sa zakonskim odredbama.

Naložio je potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda od komunalne naknade u fiskalnoj godini na koju se odnose.

Državni ured za reviziju je predložio za kapitalne prijenose trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine za izgradnju komunalne infrastrukture urediti imovinsko-pravne odnose radi učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima.

Revizijom za 2010. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Izrađen je plan aktivnosti uspostave sustava financijskog upravljanja i kontrole.
- U poslovnim knjigama iskazani su svi prihodi, izdaci i obveze.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Raspoložive mjere naplate prihoda nisu poduzimane.
- Rješavanje imovinsko-pravnih odnosa za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je gradnja bila povjerena trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine, a financirana je proračunskim sredstvima.

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

## **Nalaz za 2010.**

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

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

### 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 Općina je u srpnju 2010. donijela Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrolu i nepravilnosti je načelnik. Navedeno je u skladu s odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru prema kojem je propisano da ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegove je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2012., koja je donesena u rujnu 2009. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola je sastavljeno.

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže i nadalje razvijati sustav financijskog upravljanja i kontrole u realnim rokovima u skladu s odredbama Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

### 2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Za obavljanje popisa imovine i obveza sa stanjem koncem 2010. donesena je odluka i imenovano Povjerenstvo za popis. Popisana je dugotrajna imovina i sitni inventar, potraživanja, novčana sredstva i obveze. Povjerenstvo za popis je utvrdilo razliku između popisa osnovnih sredstava evidentiranih u glavnoj knjizi i evidencije osnovnih sredstava u vrijednosti 110.462,00 kn. Također je utvrđeno da potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 333.653,00 kn nisu knjigovodstveno usklađena zbog netočnog knjiženja tijekom 2010. i ranijih godina. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) prema kojoj su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno i po vrstama prihoda, rashoda i izdataka, kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Općina je u lipnju 2010. protiv službenice (računovodstveni referent) podnijela zahtjev Službeničkom sudu za pokretanje postupka zbog teške povrede službene dužnosti, te kaznenu prijavu Općinskom državnom odvjetništvu. Službenica se sumnjiči da je počinila kazneno djelo zlouporabe položaja i ovlasti tako što je u razdoblju od rujna 2005. do siječnja 2010. višak sredstava namijenjenih za određene rashode općinskog proračuna prebacivala na svoje tekuće i žiro račune čim je sebi neovlašteno pribavila imovinsku korist u ukupnom iznosu 180.240,14 kn. Nakon pokretanja postupaka, Općina je donijela rješenje kojim se službenica udaljava s dužnosti do okončanja kaznenog postupka pred Općinskim sudom ili postupka zbog teške povrede službene dužnosti pred Službeničkim sudom. U studenom 2010. Službenički sud je donio rješenje kojim se službenici izriče kazna prestanka službe zbog teške povrede službene dužnosti na koje je službenica u prosincu 2010. podnijela žalbu, te je postupak nastavljen pred Višim službeničkim sudom. U siječnju 2011. Viši službenički sud je poništio rješenje Službeničkog suda i predmet vratio na ponovni postupak. Do trenutka obavljanja revizije (ožujak 2011.) pokrenuti postupci pred Službeničkim i Općinskim sudom su još u tijeku.

Državni ured za reviziju nalaže usklađivanje evidencije osnovnih sredstava i potraživanja od komunalne naknade u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

### 3. Prihodi

3.1. Prihodi su planirani u iznosu 4.256.000,00 kn, a ostvareni u iznosu 4.012.417,00 kn, što je za 243.583,00 kn ili 5,7% manje od plana.

Dospjela su potraživanja u iznosu 663.230,00 kn, a odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 333.653,00 kn, općinske poreze 141.893,00 kn, prodaju poljoprivrednog zemljišta 140.988,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta 33.180,00 kn, te komunalni doprinos 13.516,00 kn. Porezna uprava je poduzimala mjere naplate za općinske poreze. Za naplatu drugih dospjelih potraživanja u iznosu 521.337,00 kn Općina je slala opomene dužnicima, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje raspoloživih mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*



#### 4. Rashodi

- 4.1. Rashodi su planirani u iznosu 4.256.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.139.740,00 kn, što je za 116.260,00 kn ili 2,7% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 127.323,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 350.017,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 477.340,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera radi pokrića manjka prihoda, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza, kako bi se proračunska sredstva koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 456.233,00 kn. Odnose se na održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 155.748,00 kn, zimsko održavanje cesta 63.083,00 kn, javnu rasvjetu 227.308,00 kn (održavanje javne rasvjete 13.004,00 kn i električna energija 214.304,00 kn), te održavanje groblja u iznosu 10.094,00 kn. Rashodi za javnu rasvjetu izvršeni su u iznosu 227.308,00 kn, a odnose se na održavanje javne rasvjete 13.004,00 kn i na električnu energiju za javnu rasvjetu 214.304,00 kn. Održavanje javne rasvjete na području Općine u 2010. provodi se na temelju narudžbenice, a bez zaključenog ugovora. Odlukom o komunalnim djelatnostima u Općini, utvrđeno je da se na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova obavljaju komunalne djelatnosti održavanje nerazvrstanih cesta i javna rasvjeta. Odredbama članka 4. spomenute Odluke, propisano je da se postupak prikupljanja ponuda provodi kada vrijednost poslova komunalne djelatnosti u godišnjoj svoti ne prelazi vrijednost od 300.000,00 kn, a javni natječaj se provodi kada vrijednost prelazi 300.000,00 kn. Ugovor o održavanju javne rasvjete na području Općine u 2010. nije zaključen, što nije u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i donesenom Odlukom o komunalnim djelatnostima u Općini.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 5.000,00 kn. 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 Hrvatskog crvenog križa, osnovica za izračun postotka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentirani su prijenosi sredstava trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine i drugih jedinica lokalne samouprave (vlasnički udjel Općine je 2,15%) u iznosu 243.670,00 kn (za izgradnju vodovodne i kanalizacijske mreže u iznosu 213.000,00 kn, te izradu projektne dokumentacije magistralnog vodovoda u iznosu 30.670,00 kn). Navedene investicije planirane su programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010. u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Djelatnost trgovačkog društva je skupljanje, pročišćavanje i distribucija vode, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, uklanjanje otpadnih voda, odvoz smeća, sanitarne i slične djelatnosti, izgradnja objekata vodovoda, kanalizacije, plinovoda, niskogradnje i drugih objekata, održavanje zelenih površina, groblja i obavljanje pogrebnih poslova, tržnica na malo, javna rasvjeta, promet i upravljanje nekretninama, investicijsko i tekuće održavanje stambenih objekata, naplata i održavanje javnih parkirališta, te druge djelatnosti.

Sredstva su trgovačkom društvu prenesena na temelju zaključenih ugovora o potporama, te zahtjevima za doznakom sredstava uz priložene obračunske situacije i račune. U zahtjevima za doznakom sredstava trgovačko društvo Općini ne zaračunava porez na dodanu vrijednost. Ugovorima o potpori izgradnje, koji su zaključeni s trgovačkim društvom u suvlasništvu Općine regulirani su međusobni odnosi vezani za načine financiranja izgradnje ili izrade projekata objekata vodoopskrbe i odvodnje, a nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi. Nositelj investicija je trgovačko društvo koje je radove na izgradnji objekata vodoopskrbe i odvodnje izvodilo u vlastitoj režiji, a za izradu projektne dokumentacije magistralnog vodovoda postupak nabave provelo je trgovačko društvo prema zakonskim odredbama. Radove je financirala Općina sredstvima naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu i naknade za razvoj vodoopskrbe i razvoj odvodnje koje prikuplja trgovačko društvo u ime i za račun Općine. U prosincu 2010. Općina je donijela odluku o obračunu i napati naknade za razvoj koja je od siječnja 2011. prihod javnog isporučitelja vodne usluge u skladu s odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09). U razdoblju od 2007. do 2010. trgovačkom društvu preneseno je ukupno 3.082.909,00 kn za izgradnju komunalnih vodnih građevina (vodoopskrbna mreža, kanalizacijska mreža i uređaja za pročišćavanje otpadnih voda). Općina nije s trgovačkim društvom uredila imovinsko-pravne odnose, te su građevine za javnu vodoopskrbu i javnu odvodnju evidentirane u poslovnim knjigama i kao imovina Općine (u okviru računa nefinancijske imovine u pripremi) i kao imovina trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članka 23. 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. akođer 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 pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže zaključivanje ugovora o održavanju javne rasvjete u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Općine.

#### *4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Općine 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 2008. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na naplatu proračunskih prihoda i uređivanje imovinsko-pravnih odnosa za objekte i uređaja komunalne infrastrukture čija je gradnja bila povjerena trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine. Revizijom za 2010. je utvrđeno da nevedene nepravilnosti nisu otklonjene.
  - Popisom imovine i obveza sa stanjem koncem 2010., utvrđena je razlika između popisa osnovnih sredstava evidentiranih u glavnoj knjizi i evidencije osnovnih sredstava u vrijednosti 110.462,00 kn. Također je utvrđeno da potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 333.653,00 kn nisu knjigovodstveno usklađena zbog netočnog knjiženja tijekom 2010. i ranijih godina. (točka 2. Nalaza)
  - Dospjela potraživanja iznose 663.230,00 kn. Za naplatu potraživanja za općinske poreze u iznosu 141.893,00 kn Porezna uprava je poduzimala mjere naplate. Za naplatu drugih dospjelih potraživanja u iznosu 521.337,00 kn osim slanja opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. (točka 3. Nalaza)
  - Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 127.323,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 350.017,00 kn, daje manjak prihoda za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 477.340,00 kn. Predloženo je izraditi prijedlog mjera radi pokrića manjka prihoda i primitaka, te voditi računa o preuzimanjem daljnjih obveza kako bi se proračunska sredstva koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine. Općina je u razdoblju od 2007. do 2010. za izgradnju komunalne infrastrukture (vodoopskrbne mreže, kanalizacijske mreže i uređaja za pročišćavanje otpadnih voda) trgovačkom društvu, u kojem ima udjele u vlasništvu, prenijela ukupno 3.082.909,00 kn. 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 Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama. (točka 4. Nalaza)

4. Općina obuhvaća deset naselja s ukupno 4 007 stanovnika. Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina je u 2010. imala osam zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik bio je Mile Pavičić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 4.012.417,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 4.139.740,00 kn. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 127.323,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 350.017,00 kn čini manjak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 477.340,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera radi pokrića manjka prihoda, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza, kako bi se proračunska sredstva koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 2.345.856,00 kn ili 58,5%, prihodi od pomoći 635.313,00 kn ili 15,8% i drugi prihodi po posebnim propisima 509.021,00 kn ili 13,0%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 1.457.438,00 kn i čine 36,4% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 1.856.922,00 kn. U odnosu na stanje početkom 2010. potraživanja su veća za 116.064,00 kn ili 6,7%. Dospjela potraživanja iznose 663.230,00 kn. Pri naplati potraživanja, Općina je poduzimala mjere opominjanja dužnika, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Boljom napolatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Stanje danih zajmova iznosi 10.094,00 kn, a odnosi se na oročena sredstva za razvoj malog i srednjeg gospodarstva. Stanje zaduženja iznosi 1.004.465,00 kn, a odnosi se na zaduživanje za izgradnju školske športske dvorane na temelju zaključenog ugovora o sufinanciranju s Požeško-slavonskom županijom. Općina je izdala vrijednosne papire (tri zadužnice) kao instrumente osiguranja plaćanja prilikom zaključenja ugovora za kupnju auta, opskrbu električnom energijom i poštanske usluge u iznosu 155.000,00 kn. Općina nije davala suglasnosti za zaduživanje. Obveze su koncem 2010. iskazane u iznosu 517.236,00 kn. U odnosu na obveze početkom 2010. veće su za 76.655,00 kn ili 17,3%. 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 proračuna odnose se na materijalne rashode u iznosu 1.582.265,00 kn ili 38,2%, za druge rashode poslovanja 997.657,00 kn ili 24,1%, za zaposlene 611.442,00 kn ili 14,8%, te za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 555.169,00 kn ili 13,4% ukupno izvršenih rashoda. 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, osim što za održavanje javne rasvjete nije proveden propisani postupak prikupljanja ponuda za povjeravanje komunalnih poslova na temelju ugovora. Općina je prenosila sredstva trgovačkom društvu u suvlasništvu za izgradnju objekata vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, te se stoga predlaže pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi. Općina je uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola.

Revizijom za 2010. je utvrđeno da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na iskazivanje svih prihoda, izdataka i obveza u poslovnim knjigama, te na izradu plana aktivnosti uspostave sustava financijskog upravljanja i kontrole, dok nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na naplatu prihoda i prijenos sredstava za izgradnju vodoopskrbe i odvodnje trgovačkom društvu u suvlasništvu, a u reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u mišljenju, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Požega

---

Klasa: 041-01/11-02/285

Urbroj: 613-13-11-4

Požega, 17. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE  
OPĆINE VELIKA ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03-pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Velika (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen 17. lipnja 2011.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na obavljenу reviziju finansijskih izvještaja i poslovanja u 2009.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju finansijskih izvještaja i poslovanja Općine, o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i finansijske izvještaje za 2010.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći finansijski 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 su planirani u iznosu 13.835.400,00 kn, a ostvareni su u iznosu 12.261.853,00 kn, što je za 1.573.547,00 kn ili 11,4% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 185.888,00 kn ili 1,5%.

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

Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	13.585.400,00	12.200.502,00	89,8	99,5
1.1.	Prihodi od poreza	6.000.000,00	5.139.878,00	85,7	41,9
1.1.1.	Porez na dohodak		4.963.582,00	-	40,5
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		73.248,00	-	0,6
1.1.3.	Općinski porezi		103.048,00	-	0,8
1.2.	Pomoći	1.449.400,00	2.340.770,00	161,5	19,1
1.2.1.	Tekuće pomoći		2.190.770,00	-	17,9
1.2.2.	Kapitalne pomoći		150.000,00	-	1,2
1.3.	Prihodi od imovine	577.000,00	553.105,00	95,9	4,5
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	5.000,00	4.239,00	84,8	-
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	572.000,00	548.866,00	96,0	4,5
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	3.986.000,00	2.594.063,00	65,1	21,2
1.4.1.	Prihodi po posebnim propisima	3.986.000,00	2.594.063,00	65,1	21,2
1.4.1.1.	Komunalna naknada i doprinos		515.960,00	-	4,2
1.4.1.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		2.078.103,00	-	17,0
1.5.	Drugi prihodi	1.573.000,00	1.572.686,00	100,0	12,8
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	250.000,00	61.351,00	24,5	0,5
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	230.000,00	50.502,00	22,0	0,4
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	20.000,00	10.849,00	54,2	0,1
	Ukupno	13.835.400,00	12.261.853,00	88,6	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 5.139.878,00 kn ili 41,9%, administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 2.594.063,00 kn ili 21,2%, pomoći 2.340.770,00 kn ili 19,1%, te drugi prihodi u iznosu 1.572.686,00 kn ili 12,8%. Prihodi od imovine i prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 614.456,00 kn i njihov udjel iznosi 5,0%. Uvedeni su općinski porezi, a prirez porezu na dohodak nije uveden.

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	9.277.994,00	8.835.699,00	95,2	83,1
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.954.700,00	1.870.154,00	95,7	17,6
1.2.	Materijalni rashodi	4.581.794,00	3.915.182,00	85,5	36,8
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	144.500,00	123.567,00	85,5	1,2
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	732.000,00	646.793,00	88,4	6,1
1.2.3.	Rashodi za usluge	3.129.500,00	2.603.144,00	83,2	24,4
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	575.794,00	541.678,00	94,1	5,1
1.3.	Financijski rashodi	20.000,00	9.494,00	47,5	0,1
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	444.000,00	388.665,00	87,5	3,7
1.5.	Drugi rashodi poslovanja	2.277.500,00	2.652.204,00	116,5	24,9
1.5.1.	Tekuće donacije	1.407.500,00	1.221.335,00	86,8	11,5
1.5.2.	Kapitalne pomoći	800.000,00	724.447,00	90,6	6,8
1.5.3.	Kazne, penali i naknade šteta	50.000,00	706.422,00	-	6,6
1.5.4.	Drugi rashodi	20.000,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.126.000,00	639.729,00	56,8	6,0
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine	25.000,00	21.500,00	86,0	0,2
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.001.000,00	528.467,00	52,8	5,0
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	100.000,00	89.762,00	89,8	0,8
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.166.000,00	1.165.272,00	99,9	10,9
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	1.166.000,00	1.165.272,00	99,9	10,9
4.	Pokriće manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina	2.265.406,00	0,00	-	-
Ukupno		13.835.400,00	10.640.700,00	76,9	100,0
Višak prihoda i primitaka			1.621.153,00		

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 13.835.400,00,00 kn, a izvršeni su u iznosu 10.640.700,00 kn, što je za 3.194.700,00 kn ili 23,1% manje od plana. Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 1.621.153,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 2.265.406,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 644.253,00 kn. Dospjele obveze koncem 2010. iznose 6.338.189,00 kn ili 51,7% ukupno ostvarenih prihoda u 2010. Predlaže se izraditi program mjera radi pokrića manjka prihoda, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 3.915.182,00 kn ili 36,8%, druge rashode poslovanja 2.652.204,00 kn ili 24,9%, zaposlene 1.870.154,00 kn ili 17,6%, te izdatke za financijsku imovinu i otplatu zajmova u iznosu 1.165.272,00 kn ili 10,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 1.037.888,00 kn i čine 9,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka.

Drugi rashodi poslovanja izvršeni su više od plana za 374.704,00 kn ili 16,5%, a u okviru računa evidentirani su rashodi u iznosu 706.422,00 kn koji se odnose na isplaćena sredstva za štete od elementarnih nepogoda. Sredstva su ostvarena na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske o dodjeli sredstava pomoći za ublažavanje elementarnih nepogoda nastalih do prosinca 2010. u Republici Hrvatskoj. Prema odredbi članka 50. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08.), uplaćene i prenesene, a manje planirane pomoći, donacije i prihodi za posebne namjene mogu se izvršavati iznad iznosa utvrđenih proračunom, a do visine uplaćenih, odnosno prenesenih sredstava.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 63.630.711,00 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	10.116.319,00	20.800.395,00	205,6
2.	Financijska imovina	42.887.771,00	42.830.316,00	99,9
2.1.	Novčana sredstva	420.381,00	273.091,00	65,0
2.2.	Potraživanja	36.678.695,00	36.768.530,00	100,2
2.3.	Dani zajmovi	1.124.195,00	1.124.195,00	100,0
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	4.664.500,00	4.664.500,00	100,0
	Ukupno imovina	53.004.090,00	63.630.711,00	120,0
3.	Obveze	9.728.796,00	6.518.016,00	67,0
4.	Vlastiti izvori	43.275.294,00	57.112.695,00	132,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	53.004.090,00	63.630.711,00	120,0
	Izvanbilančni zapisi	7.692.933,00	5.872.546,00	76,3

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 1.236.349,00 kn, građevinske objekte 6.913.716,00 kn, opremu 312.982,00 kn, prijevozna sredstva 75.298,00 kn, višegodišnje nasade 27.000,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu 4.422,00 kn, te imovinu u pripremi (građevinski objekti) u iznosu 12.230.628,00 kn. Vrijednost nefinancijske imovine je koncem 2010. povećana u odnosu na 2009. za 10.684.076,00 kn ili 105,6%. Najznačajnije povećanje se odnosi na evidentiranje ulaganja u izgradnju objekata komunalne infrastrukture koje je izdvojeno iz stečajne mase komunalnog društva u većinskom vlasništvu Općine u vrijednosti 10.526.346,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 273.091,00 kn, dane zajmove 1.124.195,00 kn, dionice i udjele u glavnici 4.664.500,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 36.082.616,00 kn, te potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 685.914,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja koja su prijavljena u stečajnu masu pravne osobe u iznosu 34.348.562,00 kn (za neizvedene, a plaćene radove, naplaćena (aktivirana) jamstva, dana jamstva za čiju su naplatu pokrenuti sudski sporovi, dane pozajmice i predujmove, komunalni doprinos, komunalnu naknadu, te druga potraživanja s obračunanim kamatama), druga potraživanja 163.525,00 kn, potraživanja od poreza 541.991,00 kn, te administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 1.028.538,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 917.344,00 kn, te obveze za vrijednosne papire u iznosu 5.600.672,00 kn. Obveze za izdane vrijednosne papire odnosi se na dana jamstva prethodnih godina trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Općine, koje je od ožujka 2008. u stečaju.

Izvanbilančni zapisi odnose se na potraživanja od Požeško-slavonske županije za radove na izgradnji i uređenju okoliša športske dvorane u iznosu 5.865.598,00 kn, potraživanje od trgovačkog društva u suvlasništvu Općine za sredstva za razvoj odvodnje i vodoopskrbe u iznosu 6.948,00 kn.