



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Pazin

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD BUZET

Pazin, srpanj 2011.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O GRADU	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 2009.	6
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Pazin

---

KLASA: 041-01/11-02/224  
URBROJ: 613-20-11-6

Pazin, 22. srpnja 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
GRADA BUZETA ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 18/11) obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Buzeta (dalje u tekstu: Grad) za 2010.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 6. lipnja do 22. srpnja 2011.

## I. PODACI O GRADU

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07 i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Istarske županije i ima status brdsko-planinskog područja. Grad obuhvaća 70 naselja s ukupno 6 059 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, predškolski odgoj, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu zaštitu i civilnu zaštitu, promet na svojem području, te druge poslove sukladno posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeni su: ured gradonačelnika, upravni odjel za gospodarenje prostorom, upravni odjel za financije i gospodarstvo i upravni odjel za samoupravu, upravu i društvene djelatnosti. Grad je u 2010. imao 22 zaposlenika. U četiri proračunska korisnika tijekom 2010. bila su 82 zaposlenika. 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). Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Gradsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Valter Flego.

### 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, rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 43.437.207,00 kn, a ostvareni su u iznosu 41.163.287,00 kn, što je za 2.273.920,00 kn ili 5,2% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 1.427.413,00 kn ili 3,4%.

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	41.875.805,00	39.831.867,00	95,1	96,8
1.1.	Prihodi od poreza	23.221.095,00	21.921.974,00	94,4	53,3
1.1.1.	Porez na dohodak		20.458.549,00	-	49,7
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		1.004.195,00	-	2,4
1.1.3.	Gradski porezi		459.230,00	-	1,1
1.2.	Pomoći	8.895.392,00	8.611.719,00	96,8	20,9
1.2.1.	Tekuće pomoći		8.029.718,00	-	19,5
1.2.2.	Kapitalne pomoći		582.001,00	-	1,4
1.3.	Prihodi od imovine	1.352.980,00	1.297.354,00	95,9	3,1
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	256.350,00	284.973,00	111,2	0,7
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.096.630,00	1.012.381,00	92,3	2,4
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	8.406.338,00	8.000.820,00	95,2	19,5
1.4.1.	Administrativne pristojbe	100.000,00	71.713,00	71,7	0,2
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	8.306.338,00	7.929.107,00	95,5	19,3
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		6.145.384,00	-	14,9
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		1.855.435,00	-	4,5
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.410.000,00	1.331.420,00	94,4	3,2
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	550.000,00	416.343,00	75,7	1,0
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	860.000,00	915.077,00	106,4	2,2
4.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina	151.402,00	0,00	-	-
	Ukupno	43.437.207,00	41.163.287,00	94,8	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 21.921.974,00 kn ili 49,7%, tekuće pomoći u iznosu 8.029.718,00 kn ili 19,5% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 8.000.820,00 kn ili 19,5%. Svi drugi prihodi i primici iznose 3.210.775,00 kn ili 11,3%. U planiranim prihodima sadržan je i višak prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 151.402,00 kn. Uvedeni su gradski porezi. Prerez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode od dodatnog udjela poreza na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija (vatrogastvo), pomoći, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade od eksploatacije mineralnih sirovina, spomeničke rente, naknade za koncesiju, naknade za priključak na sustav odvodnje otpadnih voda, naknade za priključak na sustav opskrbe pitkom vodom, naknade za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštita vode Istarske županije, naknade za sanaciju odlagališta komunalnog otpada, šumskog doprinosa i prodaje zemljišta, građevinskih objekata i stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Ostvareni su u iznosu 20.723.320,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 50,3%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 20.173.484,00 kn, a 549.836,00 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	38.896.423,00	34.237.528,00	88,0	89,6
1.1.	Rashodi za zaposlene	11.527.952,00	11.393.126,00	98,8	29,8
1.2.	Materijalni rashodi	12.263.983,00	11.094.689,00	90,5	29,0
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	527.668,00	472.876,00	89,6	1,2
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.335.067,00	1.267.406,00	94,9	3,3
1.2.3.	Rashodi za usluge	8.029.661,00	7.157.730,00	89,1	18,7
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	2.371.587,00	2.196.677,00	92,6	5,8
1.3.	Financijski rashodi	50.000,00	49.893,00	99,8	0,1
1.4.	Subvencije	1.080.000,00	916.306,00	84,8	2,4
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	1.659.200,00	1.397.908,00	84,3	3,7
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	12.315.288,00	9.385.606,00	76,2	24,6
1.6.1.	Tekuće donacije	4.943.836,00	4.904.512,00	99,2	12,8
1.6.2.	Kapitalne donacije	191.700,00	191.700,00	100,0	0,5
1.6.3.	Kapitalne pomoći	7.029.752,00	4.162.227,00	59,2	10,9
1.6.4.	Drugi rashodi	150.000,00	127.167,00	84,8	0,3
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	4.540.784,00	3.960.804,00	87,2	10,4
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	1.680.500,00	1.614.824,00	96,1	4,2
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	2.860.284,00	2.345.980,00	82,0	6,1
Ukupno		43.437.207,00	38.198.332,00	87,9	100,0
Višak prihoda i primitaka			2.964.955,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 43.437.207,00 kn, a izvršeni su u iznosu 38.198.332,00 kn, što je za 5.238.875,00 kn ili 12,1% manje od plana. Višak prihoda i primitaka za 2010. iznosi 2.964.955,00 kn. Preneseni višak iz prethodnih godina iznosi 151.402,00 kn, te raspoloživi višak prihoda i primitaka iznosi 3.116.357,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za zaposlene u iznosu 11.393.126,00 kn ili 29,8%, materijalne rashode u iznosu 11.094.689,00 kn ili 29,0%, druge rashode poslovanja u iznosu 9.385.606,00 kn ili 24,6% i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.960.804,00 kn ili 10,4% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi iznose 2.364.107,00 kn i imaju udjel 6,2%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 114.353.404,00 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	74.279.384,00	75.788.431,00	102,0
2.	Financijska imovina	33.155.070,00	38.564.973,00	116,3
2.1.	Novčana sredstva	1.741.055,00	6.647.897,00	381,8
2.2.	Potraživanja	4.702.493,00	5.235.877,00	111,3
2.3.	Dani zajmovi	100.000,00	100.000,00	100,0
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	26.277.150,00	26.236.850,00	99,8
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	334.372,00	344.349,00	103,0
Ukupno imovina		107.434.454,00	114.353.404,00	106,4
3.	Obveze	1.925.540,00	3.884.118,00	201,7
4.	Vlastiti izvori	105.508.914,00	110.469.286,00	104,7
Ukupno obveze i vlastiti izvori		107.434.454,00	114.353.404,00	106,4
Izvanbilančni zapisi		52.622.704,00	63.912.988,00	121,5

Nefinancijska imovina u iznosu 75.788.431,00 kn sastoji se od građevinskih objekata u iznosu 54.845.808,00 kn, tehničke i projektne dokumentacije 7.224.472,00 kn, zemljišta 6.159.532,00 kn, građevinskih objekata u pripremi 6.126.465,00 kn, nematerijalne imovine u pripremi 871.896,00 kn, opreme 433.158,00 kn, prijevoznih sredstava 123.079,00 kn, te računalnih programa 4.021,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na dionice i udjele u glavnici 26.236.850,00 kn, novčana sredstva u iznosu 6.647.897,00 kn, potraživanja 5.235.877,00 kn, rashode budućeg razdoblja 344.349,00 kn, te dane zajmove u iznosu 100.000,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 3.474.909,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 1.752.739,00 kn, te na druga potraživanja u iznosu 8.229,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.820.640,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 1.063.478,00 kn.

Izvanbilančni zapisi se odnose na dane kapitalne potpore Grada u razdoblju od 2001. do 2010. (za izgradnju škole, sanaciju odlagališta, izgradnju kanalizacije, izgradnju poslovne zgrade, za uređaj za pročišćavanje i dehidraciju mulja, za sustav odvodnje, izgradnju vodovodne mreže, nabavu komunalnih vozila i drugo) u iznosu 56.781.238,00 kn, dane suglasnosti u iznosu 7.066.357,00 kn, te potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu 65.393,00 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 o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima i pribavljena obrazloženja 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 je predložio i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa zakonskim odredbama i drugim provedbenim propisima, te u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Naložio je iskazivanje cjelokupne imovine u poslovnim knjigama (potraživanja za priključak na sustav opskrbe pitkom vodom), potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, donošenje odluke o visini spomeničke rente, obavljanje komunalnih djelatnosti u skladu s gradskim odlukama o komunalnim djelatnostima. Nadalje, predložio je urediti imovinsko pravne odnose za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja povjerena trgovačkim društvima u potpunom ili djelomičnom vlasništvu Grada, a financirana je proračunskim sredstvima.



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 iskazana je imovina (potraživanja za naknadu za priključenje).
- Komunalne djelatnosti obavljene su u skladu s Odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Provođenje planiranih aktivnosti u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.
- Za naplatu potraživanja nisu poduzimane sve potrebne mjere naplate.
- Odluka o visini spomeničke rente nije donesena.
- Pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, te pripadnost vodnih naknada na području Grada nije uređeno u skladu sa zakonskim odredbama.

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

## Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, 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). Grad je u ožujku 2007. imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, te osobu zaduženu za nepravilnosti u travnju 2007. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola donesen je u ožujku 2008., a novi plan u rujnu 2010. kojim su utvrđene aktivnosti potrebne za provedbu financijskog upravljanja i kontrola i rokovi za provedbu spomenutih aktivnosti. Za osnivanje radne skupine za financijsko upravljanje i kontrole, imenovanje financijskog kontrolora i osobe zadužene za naknadne kontrole određen je rok do konca 2010., a za početnu procjenu pet komponenti unutarnjih kontrola lipanj 2011., ali Grad navedeno nije obavio u roku. Grad je sastavio godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2010. Prema odredbama članka 7. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrsishodno 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 odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Grad nije obavezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

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

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da prema sadašnjoj procjeni ne postoji potreba za osnivanjem radne skupine za financijsko upravljanje i kontrole. Također, navode da će početnu procjenu pet komponenti unutarnjih kontrola nastojati izvršiti do konca 2011.*

## 2. Prihodi

- 2.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 43.437.207,00 kn, a ostvareni su u iznosu 41.163.287,00 kn, što je za 2.273.920,00 kn ili 5,2% manje od plana.

Potraživanja za proračunske prihode na dan 31. prosinca 2010. iskazana su u iznosu 5.235.877,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 2.174.688,00 kn ili 41,5%. Nedospjela potraživanja iznose 3.061.188,00 kn, a odnose se na obročnu otplatu stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 2.751.064,00 kn, te potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 310.124,00 kn. Dospjela potraživanja odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.166.899,00 kn i druga potraživanja u iznosu 7.789,00 kn. Naplatu potraživanja u iznosu 561.597,00 kn Grad je povjerio trgovačkim društvima u suvlasništvu (naknada za priključke na vodovodnu mrežu u iznosu 269.397,00 kn i za sanaciju odlagališta otpada u iznosu 187.726,00 kn) i poreznoj upravi (porez na potrošnju u iznosu 104.474,00 kn) koji su obavijestili Grad o poduzetim mjerama naplate. Od dospjelih potraživanja (do konca lipnja) naplaćeno je 1.213.891,00 kn, prijavljeno je u stečajnu masu 81.956,00 kn, utuženo je 77.537,00 kn, upućene su opomene u iznosu 125.967,00 kn (porez na tvrtku 99.321,00 kn i drugo 26.646,00 kn), a za potraživanja u iznosu 113.740,00 kn Grad nije poduzimao mjere naplate (koncesije za dimnjačarske usluge 45.625,00 kn i drugo u iznosu 68.115,00 kn). 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. 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.

Prihodi od spomeničke rente su ostvareni u iznosu 38.491,00 kn na temelju odredbi Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara prema kojima obveznik plaćanja rente 60,0% uplaćuje u korist proračuna grada ili općine, a 40,0% u korist državnog proračuna. Grad nije donio Odluku o visini spomeničke rente, što nije u skladu s odredbom članka 114. Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara (Narodne novine 69/99, 151/03, 157/03 Ispravak, 87/09, 88/10 i 61/11) kojom je propisano da spomeničku rentu plaćaju, fizičke i pravne osobe koje su obveznici poreza na dohodak ili poreza na dobit, a koje obavljaju gospodarsku djelatnost u nepokretnom kulturnom dobru ili na području kulturno povijesne cjeline. Zakonom se jedinicama lokalne samouprave i uprave propisuje osiguranje sredstava za financiranje zaštite i očuvanja kulturnih dobara koja se nalaze na njihovom području.

Državni ured za reviziju nalaže potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Zakona o obveznim odnosima. Također, nalaže se donošenje Odluke o visini spomeničke rente i prikupljanje namjenskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da je u tijeku usklađenje podataka iz poslovnih knjiga Grada i evidencije u registru koncesija, te će se nakon usklađenja s registrom koncesija poduzeti daljnje mjere prisilne naplate. Nadalje, navodi da nije donio odluku o spomeničkoj renti zbog malog broja obveznika koji posluju u područjima koja su zaštićena na području Grada.*

### 3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 43.437.207,00 kn, a izvršeni su u iznosu 38.198.332,00 kn, što je za 5.238.875,00 kn ili 12,1% manje od plana. Višak prihoda i primitaka za 2010. iznosi 2.964.955,00 kn. Preneseni višak iz prethodnih godina iznosi 151.402,00 kn, te raspoloživi višak prihoda i primitaka iznosi 3.116.357,00 kn.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 128.000,00 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.

Trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu prenesena su proračunska sredstva u iznosu 4.162.227,00 kn i čine 10,9% ukupno izvršenih rashoda. Evidentirani su na računima kapitalnih pomoći. Odnose se na prijenos sredstava za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda u iznosu 3.845.542,00 kn i prijenose proračunskih sredstava za druge kapitalne nabave u iznosu 316.685,00 kn. Sredstva iz područja vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda prenesena su komunalnom društvu u vlasništvu Grada u iznosu 3.335.701,00 kn za izgradnju sustava odvodnje otpadnih voda, društvu za izgradnju sustava javne odvodnje i pročišćavanje voda (vlasnički udio Grada iznosi 8,4%) u iznosu 399.408,00 kn, te društvu za opskrbu i distribuciju vode (vlasnički udio Grada iznosi 5,8%) u iznosu 110.433,00 kn. Sredstva su prenesena na temelju odluka i zaključenih ugovora. Gradnja navedenih objekata planirana je Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010. Postupke nabave provode trgovačka društva kojima su sredstva prenesena. Izvor financiranja su naknada na priključenje na sustav odvodnje otpadnih voda, naknada za priključenje na vodoopskrbni sustav, namjenska naknada za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštitu voda (naknada za razvoj) i drugi prihodi proračuna. Od 1. siječnja 2011. naknada za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda (naknada za razvoj) je prihod trgovačkog društva za izgradnju sustava javne odvodnje i pročišćavanje voda. Grad je u razdoblju od 2001. do 2010. za izgradnju objekata iz područja vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu prenio 18.464.812,00 kn. Od toga je 2010. preneseno 3.845.542,00 kn. Za vrijednost obavljenih ulaganja ugovorima nisu uređena prava i obveze između Grada i trgovačkih društava u pogledu raspolaganja imovinom. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkih društava. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređeni su odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge.

Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje, te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Za druge kapitalne nabave prenesena su sredstva u iznosu 316.685,00 kn, a odnose se na prijenos sredstava komunalnom društvu u suvlasništvu Grada za sanaciju odlagališta komunalnog otpada u iznosu 265.685,00 kn i društvu za izgradnju, trgovinu i upravljanje nekretninama u vlasništvu Grada za izradu tehničke dokumentacije za dogradnju doma za starije i nemoćne osobe u iznosu 50.000,00 kn. Sredstva za sanaciju odlagališta osiguravaju Grad i Fond za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost. Grad je prenosio sredstva na temelju donesenih gradskih odluka i zahtjeva trgovačkog društva. Postupke nabave provodi trgovačko društvo kojem su sredstva prenesena. Grad je u razdoblju od 2001. do 2010. za sanaciju odlagališta komunalnom društvu prenio 7.938.309,00 kn, od čega sredstva Fonda iznose 1.913.494,00 kn. Cjelokupna vrijednost imovine evidentirana je u poslovnim knjigama komunalnog društva, a u poslovnim knjigama Grada u izvanbilančnoj evidenciji evidentirana su prenesena sredstva u razdoblju od 2001. do 2010.

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

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži 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 2009. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola, poduzimanje mjera za pravodobnu naplatu prihoda, donošenje odluke o visini spomeničke rente, te rješavanje imovinsko pravnih odnosa za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja povjerena trgovačkim društvima u potpunom ili djelomičnom vlasništvu Grada, a financirana je proračunskim sredstvima. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
  - Za osnivanje radne skupine za financijsko upravljanje i kontrole, imenovanje financijskog kontrolora i osobe zadužene za naknadne kontrole određen je rok do konca 2010., a za početnu procjenu pet komponenti unutarnjih kontrola lipanj 2011., ali Grad navedeno nije obavio u rokovima utvrđenim Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole. (točka 1. Nalaza)
  - Dospjela potraživanja koncem 2010. iznose 2.174.688,00 kn. Za potraživanja u iznosu 239.707,00 kn (porez na tvrtku 99.321,00 kn, koncesije za dimnjačarske usluge 45.625,00 kn i drugo 94.761,00 kn) Grad nije poduzimao potrebne mjere naplate. Grad nije donio Odluku o visini spomeničke rente. (točka 2. Nalaza)
  - Grad je za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu doznačio namjenska sredstva u iznosu 18.464.812,00 kn. Od toga je u 2010. doznačeno 3.845.542,00 kn. Izvor financiranja su naknada na priključenje na sustav odvodnje otpadnih voda, naknada za priključenje na vodoopskrbni sustav, namjenska naknada za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštitu voda (naknada za razvoj) i drugi prihodi proračuna. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkih društava. 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. Za druge kapitalne nabave prenesena su sredstva u iznosu 316.685,00 kn, a odnose se na prijenos sredstava komunalnom društvu u suvlasništvu Grada za sanaciju odlagališta komunalnog otpada u iznosu 265.685,00 kn i društvu za izgradnju, trgovinu i upravljanje nekretninama u vlasništvu Grada za izradu tehničke dokumentacije za dogradnju doma za starije i nemoćne osobe u iznosu 50.000,00 kn.

Grad je u razdoblju od 2001. do 2010. za sanaciju odlagališta komunalnom društvu prenio 7.938.309,00 kn, od čega sredstva Fonda iznose 1.913.494,00 kn. Cjelokupna vrijednost imovine evidentirana je u poslovnim knjigama komunalnog društva. (točka 3. Nalaza)

4. Grad ima status brdsko-planinskog područja i obuhvaća 70 naselja s ukupno 6 059 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovani su ured gradonačelnika i gradski upravni odjeli u kojima je 22 zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Valter Flego. Prihodi su ostvareni u iznosu 41.163.287,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 38.198.332,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 2.964.955,00 kn. Preneseni višak iz prethodne godine iznosi 151.402,00 kn, te raspoloživi višak prihoda u sljedećem razdoblju iznosi 3.116.357,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza na dohodak u iznosu 21.921.974,00 kn ili 49,7%, tekuće pomoći u iznosu 8.029.718,00 kn ili 19,5% i prihodi po posebnim propisima u iznosu 7.929.107,00 kn ili 19,3%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 20.723.320,00 kn. Za propisane namjene je utrošeno 20.173.484,00 kn, a 549.836,00 kn nalazi se na računu proračuna. Dospjela potraživanja koncem 2010. iznose 2.174.688,00 kn. Za potraživanja u iznosu 239.707,00 kn (porez na tvrtku 99.321,00 kn, koncesije za dimnjačarske usluge 45.625,00 kn i drugo 94.761,00 kn) Grad nije poduzimao potrebne mjere naplate. Tijekom 2010. Grad je oročavao proračunska sredstva u iznosu 13.233.790,00 kn koja su vraćena u proračun. Koncem godine nije bilo oročenih sredstava. Koncem 2010. nije bilo obveza po zaduživanju. Stanje danih zajmova iznosi 100.000,00 kn a odnosi se na dani zajam pravnoj osobi nad kojom je prethodnih godina (potraživanja su prijavljena u stečajnu masu) pokrenut stečajni postupak. Grad nije davao jamstava za zaduživanje. Stanje danih suglasnosti iz prethodnih godina iznosi 6.592.420,00 kn. Iskazane su izvanbilančno i dane su za nabavu vatrogasnih vozila, izgradnju poslovne zgrade komunalnog društva i izgradnju komunalne infrastrukture. Koncem godine obveze za rashode poslovanja i nabavu nefinancijske imovine iznose 3.884.118,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veće su za 1.958.574,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za zaposlene u iznosu 11.393.126,00 kn ili 29,8%, materijalne rashode u iznosu 11.094.689,00 kn ili 29,0%, druge rashode poslovanja u iznosu 9.385.606,00 kn ili 24,6% i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.960.804,00 kn ili 10,4% 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. Grad je u razdoblju od 2001. do 2010. za izgradnju objekata iz područja vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu prenio 18.464.812,00 kn. Od toga je 2010. preneseno 3.845.542,00 kn. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkih društava. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Za druge kapitalne nabave prenesena su sredstva u iznosu 316.685,00 kn.

Postupci javne nabave obavljani su u skladu sa zakonskim propisima. U 2010. nisu u potpunosti obavljane aktivnosti u skladu sa planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Grad nije obavezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije. Revizijom za 2010. je utvrđeno da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na iskazivanje imovine i obavljanje komunalnih djelatnosti, dok nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na provođenje planiranih aktivnosti u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, poduzimanje mjera za naplatu potraživanja, donošenje odluke o spomeničkoj renti, te rješavanje imovinsko-pravnih odnosa za imovinu čija je izgradnja povjerena trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada, a financira se proračunskim sredstvima, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.