



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Bjelovar

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD ČAZMA

Bjelovar, srpanj 2010.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2009.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.	7
	Nalaz za 2009.	9
III.	MIŠLJENJE	17



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Bjelovar

---

Klasa: 041-01/09-02/4

Urbroj: 613-09-10-6

Bjelovar, 12. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
GRADA ČAZME ZA 2009.

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 Čazme (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 25. svibnja do 12. srpnja 2010.

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

## I. PODACI O GRADU

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07 i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Bjelovarsko-bilogorske županije. Grad obuhvaća 36 naselja s ukupno 8 895 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojena su četiri upravna odjela (upravni odjel za gospodarstvo i poduzetništvo, upravni odjel za graditeljstvo, komunalno uređenje i prostorno planiranje, upravni odjel za financije i upravni odjel za društvene djelatnosti) i tajništvo. Grad ima 15 zaposlenika. Grad ima četiri proračunska korisnika (javna vatrogasna postrojba, centar za kulturu, gradska knjižnica i dječji vrtić) u kojima radi 34 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 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2009. bio je gradonačelnik Dinko Pirak.

### 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 primicima, rashodima i izdacima

Prihodi i primici proračuna su planirani u iznosu 24.492.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 17.760.174,00 kn što je za 6.731.826,00 kn ili 27,5% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su ostvareni manje za 4.835.835,00 kn ili 21,4%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	21.447.525,00	16.675.609,00	77,8	93,9
1.1.	Prihodi od poreza	10.122.525,00	10.395.888,00	102,7	58,5
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak	9.100.000,00	9.149.424,00	100,5	51,5
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	700.000,00	923.163,00	131,9	5,2
1.1.3.	Gradski porezi	322.525,00	323.301,00	100,2	1,8
1.2.	Pomoći	7.040.000,00	1.493.859,00	21,2	8,4
1.2.1.	Tekuće pomoći	2.240.000,00	723.552,00	32,3	4,1
1.2.2.	Kapitalne pomoći	4.800.000,00	770.307,00	16,0	4,3
1.3.	Prihodi od imovine	675.000,00	615.815,00	91,2	3,5
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	95.000,00	50.726,00	53,4	0,3
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	580.000,00	565.089,00	97,4	3,2
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	3.590.000,00	4.156.126,00	115,8	23,4
1.4.1.	Administrativne pristojbe	150.000,00	152.392,00	101,6	0,9
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	2.740.000,00	2.880.919,00	105,1	16,2
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	700.000,00	1.122.815,00	160,4	6,3
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	20.000,00	13.921,00	69,6	0,1
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.471.000,00	1.019.149,00	69,3	5,7
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	850.000,00	446.508,00	52,5	2,5
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	621.000,00	572.641,00	92,2	3,2
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	60.000,00	65.416,00	109,0	0,4
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	60.000,00	65.416,00	109,0	0,4
4.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina	1.513.475,00	0,00	-	-
	Ukupno	24.492.000,00	17.760.174,00	72,5	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 10.395.888,00 kn ili 58,5%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa 2.880.919,00 kn ili 16,2%, te prihodi od pomoći 1.493.859,00 kn ili 8,4%. Svi drugi prihodi i primici iznose 2.989.508,00 kn ili 16,9%. Uvedeni su svi gradski porezi. Prirez porezu na dohodak je također uveden i plaća se po stopi od 10,0%.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 8.052.551,00 kn i čine 45,3% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Odnose se na prihode od poreza na dohodak za decentralizirane funkcije vatrogastva, pomoći, prihode od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu, naknadu iz cijene komunalne usluge, naknade za koncesiju, naknadu za korištenje mineralnih sirovina, šumski doprinos, spomeničku rentu, prihode od prodaje nekretnina, te prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Iz prethodne godine na žiro računu je bilo 1.974.085,00 kn namjenskih sredstava, što s namjenskim prihodima ostvarenim u 2009. u iznosu 8.052.551,00 kn čini ukupno raspoloživa namjenska sredstva u iznosu 10.026.636,00 kn. Od toga je za propisane namjene utrošeno 9.610.007,00 kn, a 416.629,00 kn je na računu proračuna.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	17.667.000,00	15.571.771,00	88,1	76,3
1.1.	Rashodi za zaposlene	5.787.100,00	5.719.589,00	98,8	28,0
1.2.	Materijalni rashodi	7.001.400,00	5.890.550,00	84,1	28,9
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	294.500,00	255.706,00	86,8	1,3
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	837.400,00	777.816,00	92,9	3,8
1.2.3.	Rashodi za usluge	4.767.500,00	3.871.211,00	81,2	19,0
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.102.000,00	985.817,00	89,5	4,8
1.3.	Financijski rashodi	423.500,00	360.600,00	85,1	1,8
1.4.	Subvencije	205.000,00	152.409,00	74,3	0,7
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	655.000,00	582.344,00	88,9	2,9
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	3.595.000,00	2.866.279,00	79,7	14,0
1.6.1.	Tekuće donacije	2.385.000,00	2.124.038,00	89,1	10,4
1.6.2.	Kapitalne donacije	380.000,00	308.835,00	81,3	1,4
1.6.3.	Kapitalne pomoći	500.000,00	135.934,00	27,2	0,7
1.6.4.	Kazne, penali i naknade štete	300.000,00	297.472,00	99,2	1,5
1.6.5.	Drugi rashodi	30.000,00	0,00	0,0	0,0
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	6.425.000,00	4.494.095,00	69,9	22,0
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	600.000,00	368.685,00	61,4	1,8
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	5.825.000,00	4.125.410,00	70,8	20,2
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	400.000,00	348.992,00	87,2	1,7
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	380.000,00	348.992,00	91,8	1,7
3.2.	Izdaci za dane zajmove	20.000,00	0,00	-	-
	Ukupno	24.492.000,00	20.414.858,00	83,4	100,0
	Manjak prihoda i primitaka		2.654.684,00		

Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 24.492.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 20.414.858,00 kn što je za 4.077.142,00 kn ili 16,6% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka za 2009. iznosi 2.654.684,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 1.513.475,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.141.209,00 kn. Dospjele obveze koncem 2009. iznose 2.463.231,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog 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 najznačajniji rashodi su izvršeni za materijalne rashode u iznosu 5.890.550,00 kn ili 28,9%, zaposlene 5.719.589,00 kn ili 28,0%, druge rashode poslovanja 2.866.279,00 kn ili 14,0% i nabavu nefinancijske imovine 4.494.095,00 kn ili 22,0% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 1.444.345,00 kn i imaju udjel 7,1%.

Od ukupno ostvarenih prihoda i primitaka u iznosu 17.760.174,00 kn, na prihode od poreza za decentralizirane funkcije odnosi se 1.954.686,00 kn i čine 11,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Odnose se na sredstva za javnu vatrogasnu postrojbu prenesena u skladu s odlukom Vlade Republike Hrvatske o minimalnim financijskim standardima za decentralizirano financiranje, dok je iz proračuna Grada preneseno 337.241,00 kn, što ukupno iznosi 2.291.927,00 kn. Rashodi korisnika su u poslovnim knjigama Grada evidentirani na temelju obračuna primljenih i utrošenih sredstava.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 50.363.044,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	37.318.544,00	40.730.684,00	109,1
2.	Financijska imovina	12.814.602,00	9.832.360,00	76,7
2.1.	Novčana sredstva	3.402.113,00	858.386,00	25,2
2.2.	Potraživanja	8.570.319,00	8.012.715,00	93,5
2.3.	Dani zajmovi	711.370,00	653.455,00	91,9
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	130.800,00	130.800,00	100,0
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	0,00	177.004,00	-
Ukupno imovina		50.133.146,00	50.563.044,00	100,9
3.	Obveze	7.988.461,00	7.932.233,00	99,3
4.	Vlastiti izvori	42.144.686,00	42.630.811,00	101,2
Ukupno obveze i vlastiti izvori		50.133.146,00	50.563.044,00	100,9

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 18.135.632,00 kn (ceste i parkirališta 9.243.509,00 kn, vodovod i kanalizacija 3.463.410,00 kn, projekti i studije 2.178.586,00 kn, poslovna zona 1.328.880,00 kn, drugo 1.921.247,00 kn), zemljišta 11.786.446,00 kn, izgrađenih građevinskih objekata 9.544.212,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 948.000,00 kn, opreme 168.612,00 kn i prijevoznih sredstava 147.782,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na potraživanja u iznosu 8.012.715,00 kn (potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 4.636.955,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 3.375.760,00 kn), novčana sredstva 858.386,00 kn, dane zajmove 653.455,00 kn, rashode budućeg razdoblja 177.004,00 kn, te dionice i udjele u glavnici 130.800,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za zajmove u iznosu 5.291.998,00 kn, obveze za rashode poslovanja 2.451.158,00 kn i nabavu nefinancijske imovine 189.077,00 kn.



## **II. REVIZIJA ZA 2009.**

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su:

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

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

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz 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 brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom te drugim zaposlenicima Grada.

### **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2008. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio provođenje propisanih postupaka javne nabave za radove na izgradnji komunalne infrastrukture, izvršavanje rashoda za tekuće donacije razvojnoj agenciji i mjesne odbore na temelju uredne dokumentacije, ažuriranje analitičke evidencije dugotrajne nefinancijske imovine s podacima o površini i drugim potrebnim podacima za zemljište i građevinske objekte, uspostavljanje evidencije o poljoprivrednom zemljištu u vlasništvu države s podacima o korisnicima zemljišta, pravnom osnovu korištenja, raspoloživom zemljištu za davanje u zakup i drugim podacima, te poduzimanje radnji oko prijetoj obvezi i potraživanja prema državnom proračunu za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo.

Naložio je planiranje programom javnih potreba u kulturi svih manifestacija i akcija u kulturi i njihovih nositelja, te planiranje raspodjele sredstava po mjesnim odborima i utvrđivanje načina financiranja. Predložio je utvrđivanje imovinsko pravnih odnosa za prenesena sredstva za izradu projektne dokumentacije za distributivni vodoopskrbni cjevovod trgovačkom društvu u vlasništvu Županije te utvrđivanje imovinsko-pravnih odnosa za prenesena sredstva komunalnom društvu u vlasništvu Grada za izgradnju kanalizacije i vodnih građevina.

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

Nalog prema kojem je postupljeno:

- Za radove na izgradnji komunalne infrastrukture Grad je proveo propisane postupke javne nabave.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Izvršavanje rashoda za tekuće donacije razvojnoj agenciji i mjesne odbore na temelju uredne dokumentacije.
- Ažuriranje analitičke evidencije dugotrajne nefinancijske imovine s podacima o površini i drugim potrebnim podacima za zemljište i građevinske objekte.
- Uspostavljanje evidencije o poljoprivrednom zemljištu u vlasništvu države površine 1 580,06 ha s podacima o korisnicima zemljišta, pravnom osnovu korištenja, raspoloživom zemljištu za davanje u zakup i drugim podacima.
- Poduzimanje radnji oko prijeba obveza i potraživanja prema državnom proračunu za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo.
- Planiranje programom javnih potreba u kulturi svih manifestacija i akcija u kulturi, te njihovih nositelja.
- Planiranje raspodjele sredstava po mjesnim odborima i utvrđivanje načina financiranja.
- Utvrđivanje imovinsko pravnih odnosa za prenesena sredstva za izradu projektne dokumentacije za distributivni vodoopskrbni cjevovod trgovačkom društvu u vlasništvu Županije.
- Utvrđivanje imovinsko pravnih odnosa za prenesena sredstva komunalnom društvu u vlasništvu Grada za izgradnju kanalizacije i vodnih građevina.

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

## Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, 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, računovodstveno poslovanje, prihode i primitke, rashode i izdatke te postupke javne nabave.

### 1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Grad je u 2007. imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave te donio plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Grad nije razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje jer samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola nije obavljena te misija, vizija i ključni ciljevi nisu utvrđeni, a prema navedenom planu rok je bio do konca 2009. Nadalje, poslovni procesi nisu popisani ni opisani, mapa poslovnih procesa i strategija upravljanja rizicima nisu sastavljeni te planovi za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola nisu doneseni, a rok za navedene aktivnosti je 2011.

Prema zakonskim odredbama Grad nije obavezan ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže razviti sustav financijskog upravljanja i kontrole u skladu s planom uspostave financijskog upravljanja i kontrola te odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju naveo da će uočene nepravilnosti ispraviti u 2010. i 2011.*

### 2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Rashodi u iznosu 233.257,00 kn su izvršeni na temelju dokumentacije iz koje nije vidljivo jesu li i kada usluge obavljene, odnosno za koje namjene su sredstva doznačena (tekuće donacije za mjesne odbore 77.767,00 kn, usluge razvojne agencije u vlasništvu Grada 73.700,00 kn, odvjetničke usluge 48.800,00 kn, usluge organizacije gospodarske manifestacije 18.300,00 kn, računalne usluge 14.690,00 kn). Prema odredbi članka 54. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), svaki rashod i izdatak iz proračuna mora se temeljiti na knjigovodstvenoj ispravi kojom se dokazuje obveza plaćanja, a odgovorna osoba mora prije isplate provjeriti i potpisati pravni temelj i visinu obveze koja proizlazi iz knjigovodstvene isprave.

Neki rashodi nisu evidentirani u poslovnim knjigama prema računima računskog plana proračuna. Rashodi za subvencije troškova prijevoza u iznosu 76.912,00 kn i subvencije kamata za učeničke i studentske kredite 49.285,00 kn su evidentirani na računu naknada građanima i kućanstvima umjesto rashoda za subvencije. Rashodi vezani za kulturnu manifestaciju dan Grada u iznosu 196.542,00 kn (materijal 30.122,00 kn, reprezentacija 81.090,00 kn, najam šatora 36.600,000 kn, druge usluge 1.230,00 kn, tekuće donacije udrugama građana 47.500,00 kn) su evidentirani na jednom analitičkom računu unutar drugih usluga umjesto prema vrsti rashoda. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana koji je sastavni dio ovog Pravilnika.

Nadalje, rashodi korisnika proračuna za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 308.835,00 kn su evidentirani na računu tekućih donacija umjesto na računima propisanim računskim planom. Prema odredbi članka 58. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, u računovodstvu proračuna se prijenos sredstava korisnicima može evidentirati na dva načina. Proračun može odmah u trenutku prijena sredstava evidentirati rashode proračunskih korisnika prema planu po kojem se sredstva dostavljaju, a u roku 20 dana po proteku mjeseca na koji se evidencije odnose vrši se usklađivanje i potrebna preknjižavanja ako se prenesena sredstva i stvarni rashodi proračunskih korisnika razlikuju. Drugi način evidentiranja rashoda korisnika proračuna je putem prijelaznog računa koji u tijeku godine služi u računovodstvu proračuna kao pomoćni račun za evidentiranje prijena sredstava korisnicima, a po primitku povratne informacije o stvarno plaćenim rashodima rashodi se evidentiraju na odgovarajućem računu rashoda.

Analitička evidencija dugotrajne nefinancijske imovine nije ažurirana, odnosno većim dijelom ne sadrži podatke o površini i druge podatke za građevinske objekte i zemljišta, te je onemogućena usporedba s podacima u zemljišnim knjigama. Prema odredbi članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezno vode, među ostalim, analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana), te s drugim potrebnim podacima.

Grad je obavio popis imovine i obveza koncem 2009. Zemljište i građevinski objekti što su popisani u vrijednosti 21.330.658,00 kn nisu u popisnim listama iskazani u naturalnim izrazima (površina zemljišta i objekata), a u nekim slučajevima podaci o namještaju nisu uneseni pojedinačno. Prema odredbi članka 15. stavka 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati rashode u poslovnim knjigama na temelju urednih knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se evidentirati rashode na propisanim računima, voditi analitičku evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine, te unos podataka u popisne liste u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da je u tijeku ažuriranje analitičke evidencije dugotrajne nefinancijske imovine (unose se podaci o k.č. i površinama građevinskih objekata i zemljišta), te da će u 2010. sve rashode evidentirati u poslovnim knjigama na propisanim računima.*

### 3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici proračuna su planirani u iznosu 24.492.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 17.760.174,00 kn što je za 6.731.826,00 kn ili 27,5% manje od plana.

Prihodi od zakupa poljoprivrednoga zemljišta u vlasništvu države su ostvareni u iznosu 178.850,00 kn. Program raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države je donesen u 2002. i 2008., a posljednje izmjene u studenome 2009., uz suglasnost nadležnog ministarstva. Prema programu, na području Grada je 3 444,18 ha poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, od čega je za prodaju predviđeno 3 352,66 ha, a za druge namjene 91,52 ha. Koncem 2009. u zakupu je bilo 1 315,33 ha (ranijih godina je 191,23 ha u desetogodišnji zakup dala Županija, te Grad 73,57 ha u trogodišnji zakup na temelju odredbi članka 10.a Zakona o poljoprivrednom zemljištu, a u 2009 je 1 050,53 ha Grad dao na jednogodišnje korištenje prema napatku nadležnog ministarstva). Do konca 2009. je prodano 548,79 ha (ranijih godina su 483,45 ha prodali Grad i Županija na rok otplate pet do 20 godina, a u 2009. je Grad prodao 65,34 ha na temelju provedenog natječaja i zaključenih ugovora uz suglasnost nadležnog ministarstva). Grad nema evidenciju o preostalom poljoprivrednom zemljištu površine 1 580,06 ha iz koje bi bili vidljivi podaci o načinu raspolaganja te o stanju obradivosti. Prema odredbi članka 5. Zakona o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 152/08 i 21/10), jedinice lokalne samouprave su dužne raspolagati poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države na način da se ono održava sposobnim za poljoprivrednu proizvodnju.

Prihodi od šumskog doprinosa su ostvareni u iznosu 389.558,00 kn. Grad nije donio program utroška sredstava šumskog doprinosa, što nije u skladu s odredbom članka 65. Zakona o šumama (Narodne novine 140/05, 82/06 i 129/08), prema kojoj su jedinice lokalne samouprave dužne donijeti program utroška sredstava šumskog doprinosa radi namjenskog korištenja i kontrole utroška sredstava.

Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 3.905.097,00 kn. Od toga se na potraživanja od državnog proračuna za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo za konvertibilne devize odnosi 472.842,00 kn. Na traženje Grada u 2007., Grad nije od poslovne banke do vremena obavljanja revizije (lipanj 2010.) dobio podatke o stvarnom stanju potraživanja. S obzirom na Grad ima obveze prema državnom proračunu u visini 55,0% ostvarenih prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo koje za 2009 iznose 126.749,00 kn (koncem 2009. iznose 964.529,00 kn), Državni ured za reviziju predlaže u narednom razdoblju ponovo poduzeti radnje radi utvrđivanja stvarnog stanja potraživanja te prijebaj navedenih obveza i potraživanja.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojavanje evidencije iz koje bi bili vidljivi podaci o načinu raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države koje je u programu raspolaganja i stanju obradivosti, te i nadalje raspolaganje poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države u skladu s donesenim programom raspolaganja. Nalaže se donijeti program utroška sredstava šumskog doprinosa u skladu s odredbama Zakona o šumama.

3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da je u tijeku ustrojavanje evidencije iz koje će biti vidljivi podaci o načinu raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države i stanju obradivosti, te da su prihodi od šumskog doprinosa utrošeni za gradnju komunalne infrastrukture što nisu naveli u samom programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009., a u narednom razdoblju će donijeti program utroška sredstava šumskog doprinosa. Navodi da će u narednom razdoblju ponovo poduzeti radnje radi utvrđivanja stvarnog stanja potraživanja za sredstva od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i predložiti prijebaj navedenih potraživanja i obveza.*

#### 4. Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 24.492.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 20.414.858,00 kn što je za 4.077.142,00 kn ili 16,6% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka za 2009. iznosi 2.654.684,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 1.513.475,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.141.209,00 kn. Dospjele obveze koncem 2009. iznose 2.463.231,00 kn.

Predlaže se izraditi prijedlog 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.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su izvršeni u iznosu 2.399.372,00 kn (održavanje nerazvrstanih cesta 1.546.493,00 kn, održavanje i čišćenje javnih površina 612.763,00 kn, održavanje javne rasvjete 134.763,00 kn, deratizacija i dezinfekcija 105.353,00 kn). Poslovi na održavanju nerazvrstanih cesta u vrijednosti 140.860,00 kn su povjereni fizičkim osobama izravnim ugovaranjem. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09), prema kojoj predstavničko tijelo određuje komunalne djelatnosti čije će se obavljanje povjeriti nekoj drugoj pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju pisanog ugovora te utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora. Po provedenom postupku prikupljanja ponuda ili javnog natječaja predstavničko tijelo donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora, na vrijeme najdulje od četiri godine.

Rashodi za usluge telefona su izvršeni u iznosu 46.067,00 kn. Odnose se na troškove fiksnih telefona 22.303,00 kn i devet mobilnih telefona 23.764,00 kn. Grad nije utvrdio tko ima pravo korištenja službenih mobilnih telefona i iznos priznatih troškova.

Športskoj zajednici je doznačeno 400.000,00 kn na temelju programa javnih potreba u športu kojim je utvrđen ukupan iznos planiranih sredstava za športsku zajednicu, a nije vidljivo kojim udrugama se sredstva planiraju doznačiti i u kojem iznosu. Stoga je onemogućena kontrola raspodjele sredstava športskim udrugama (športska zajednica je dostavila Gradu prijedlog plana raspodjele sredstava po športskim udrugama i kriterije za raspodjelu, te izvješće o trošenju sredstava). Prema odredbi članka 76. stavak 8. Zakona o športu (Narodne novine 71/06 i 150/08), tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i Grada Zagreba nadležna za poslove športa prate i nadziru izvršenje programa javnih potreba.

Programom javnih potreba u kulturi za 2009. je za potrebe provođenja svih aktivnosti obuhvaćenih programom planirano 1.395.000,00 kn (centar za kulturu 601.900,00 kn, knjižnica 473.100,00 kn, turistička zajednica 170.000,00 kn, obnova i zaštita objekata u kulturi 150.000,00 kn). Unutar rashoda centra za kulturu, za kulturno umjetnička društva i izložbe je planirano 185.000,00 kn. Programom su sredstva planirana po korisnicima, a nisu planirane manifestacije i druge aktivnosti u kulturi ni nositelji manifestacija. Za javne potrebe u kulturi planirane programom je utrošeno 1.359.826,00 kn. Odredbom članka 1. Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi (Narodne novine 47/90, 27/93 i 38/09) je određeno, među ostalim, da se programom javnih potreba u kulturi obuhvaćaju svi oblici poticanja i promicanja kulture i kulturnih djelatnosti što pridonose razvitku i unapređivanju svekolikog kulturnog života u Republici Hrvatskoj.

Grad je na žiro račune mjesnih odbora (Grad ima sedam mjesnih odbora) doznačio 77.767,00 kn putem tekućih donacija. Sredstva su utrošena većim dijelom za održavanje objekata mjesnih domova, održavanje okoliša, manifestacije i materijalne rashode na temelju rješenja o dodjeli sredstava i planova rada mjesnih odbora. Grad nije utvrdio način financiranja mjesnih odbora i financijska sredstva po pojedinom mjesnom odboru. Prema odredbi članka 59. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, Statutom općine odnosno grada u skladu sa zakonom utvrđuju se, među ostalim, program rada mjesnog odbora i način financiranja njihove djelatnosti.

Županija je u 2007. osnovala trgovačko društvo registrirano, među ostalim, za opskrbu pitkom vodom, te građenje, projektiranje i nadzor nad građenjem, te je predložila da sve jedinice lokalne samouprave na području Županije ovlaste navedeno trgovačko društvo da vodi sve poslove oko projektiranja i gradnje vodoopskrbnog sustava na području Županije. Stoga je Grad u travnju 2007. dao ovlaštenje za postupanje u skladu s prijedlogom Županije. Trgovačko društvo je provelo javne natječaje za izradu projektne dokumentacije. U listopadu 2007. zaključilo je ugovor za vodoopskrbno područje Bjelovar i Čazma dužine 424,92 km, u vrijednosti 4.148.000,00 kn, a odnosi se na područje Grada i drugih šest lokalnih jedinica. Rok ispunjenja ugovora je konac lipnja 2009., a prema dodatku ugovoru zaključenom 29. lipnja 2009., rok je konac prosinca 2009. Dinamika izrade dokumentacije po godinama nije ugovorena. Iz ugovora, odnosno projektnog zadatka koji je u prilogu ugovoru vidljiva je dužina cjevovoda za Grad (72,5 km) i druge lokalne jedinice za koje treba izraditi projektnu dokumentaciju, a nije vidljiva vrijednost projektne dokumentacije koja se odnosi na Grad i druge lokalne jedinice, te nisu utvrđeni izvori financiranja i imovinsko pravni odnosi. Trgovačkom društvu Županije je u 2008. dan predujam u iznosu 342.000,00 kn i u 2009. u iznosu 350.000,00 kn (ukupno 692.000,00 kn) na način da je Županija na temelju ugovora o cesiji doznačila trgovačkom društvu sredstva primljena iz državnog proračuna za izgradnju komunalne infrastrukture namijenjena Gradu za projektiranje vodovodne mreže. Prema pregledu izvedenih radova trgovačkog društva, do konca 2009. su usluge projektiranja koje se odnose na Grad obavljene u vrijednosti 962.319,00 kn (te nepodmirene obveze koncem 2009. iznose 270.319,00 kn). Grad nema obračunske situacije o obavljenim uslugama projektiranja. Grad u poslovnim knjigama za 2008. i 2009. nije evidentirao prihode, potraživanja i rashode na temelju navedenih ugovora o cesiji, te obveze. Trgovačko društvo nije isporučitelj vodne usluge.

Komunalnom društvu u vlasništvu Grada je preneseno 504.621,00 kn za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda (u razdoblju od 2004. do 2008. je preneseno 3.194.106,00 kn). Sva ulaganja u 2009. su planirana programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Postupak javne nabave je provelo komunalno društvo. Za izgradnju kanalizacije je preneseno 368.687, 00 kn (primljeno od Fonda za regionalni razvoj) što je evidentirano unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Sredstva su prenesena na temelju obračuna izvedenih radova te ugovora zaključenog u ožujku 2009. između Grada i komunalnog društva, prema kojemu se planira izgraditi kanalizacijska mreža u Čazmi dužine 658 m u vrijednosti 1.842.972,00 kn. Radove sufinanciraju Grad, trgovačko društvo u vlasništvu države za upravljanje vodama i Fond za regionalni razvoj, a nije utvrđen iznos sufinanciranja. Preostali prijenosi komunalnom društvu iznose 135.934,00 kn (za rekonstrukciju vodovoda 77.951,00 kn, za izradu projekata i rekonstrukciju kanalizacije 57.983,00 kn), a evidentirani su na kapitalnim pomoćima na temelju ugovora o prijebu zaključenog s komunalnim društvom. Prema ugovoru o prijebu, Grad prebija potraživanja za naknadu iz cijene komunalne usluge (koju naplaćuje komunalno društvo radi ulaganja u proširenje komunalne infrastrukture) i obveza prema komunalnom društvu za radove koje je izvelo komunalno društvo u vlastitoj režiji i drugi izvođači. Za prijenose putem kapitalnih pomoći u poslovnim knjigama Grada nije evidentirano povećanje vrijednosti imovine. Imovinsko pravni odnosi za prenesena sredstva nisu utvrđeni. Djelatnost komunalnog društva je opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina, održavanje objekata i uređaja javne rasvjete, tržnice na malo i obavljanje pogrebnih poslova. Komunalno društvo je isporučitelj vodne usluge. Pravni status vodnih građevina je utvrđen odredbama članaka 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda su uređeni odredbama članaka 196. do 216. spomenutog Zakona, prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti po 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 je propisana odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje prihod proračuna Grada. Pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih te pripadnost vodnih naknada na području Grada treba urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Također, županijskoj upravi za ceste je preneseno 2.326.433,00 kn za sufinanciranje radova pojačanog održavanja županijske ceste. Sredstva su doznačena na temelju obračunskih situacija i sporazuma iz kolovoza 2008., prema kojemu Grad sufinancira 50,0% radova na pojačanom održavanju županijske ceste dužine 6 880 m. Županijska uprava za ceste je provela postupak nabave i u kolovoza 2008. s izvođačem zaključila ugovor o izvođenju radova u vrijednosti 4.652.865,00 kn. Prema okončanoj situaciji iz srpnja 2009., radovi su izvedeni u 2009. u vrijednosti 4.652.677,00 kn, od čega je obveza Grada 2.326.338,00 kn. Zapisnik o preuzimanju i konačnom obračunu izvedenih radova sastavljen je u veljači 2010.



Iz proračuna Grada mogu se financirati programi iz samoupravnog djelokruga Grada, a održavanje javnih cesta nisu poslovi iz samoupravnog djelokruga Grada. Prema odredbi članka 19.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, poslove održavanja javnih cesta obavljaju veliki gradovi s više od 35.000,00 stanovnika. Prema odredbi članka 59. Zakona o javnim cestama (Narodne novine 180/04, 138/06 i 146/08, 38/09, 124/09, 153/09), županijskim i lokalnim cestama upravlja, gradi ih, rekonstruira i održava županijska uprava za ceste.

Državni ured za reviziju nalaže poslove održavanja nerazvrstanih cesta povjeriti na temelju odluke gradskog vijeća u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te predlaže utvrditi tko ima pravo koristiti službene mobilne telefone i iznose priznatih troškova. Nalaže programom javnih potreba u športu planirati sredstva po športskim udrugama i kontrolirati izvršenje programa u skladu s odredbama Zakona o športu, programom javnih potreba u kulturi planirati manifestacije i druge aktivnosti u kulturi po nositeljima aktivnosti, odnosno obuhvatiti sve oblike poticanja i promicanja kulture i kulturnih djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi, te utvrditi način financiranja djelatnosti mjesnih odbora u skladu s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Vezano za sufinanciranje županijske ceste nalaže financirati poslove iz samoupravnog djelokruga Grada u skladu s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da je pratio izvršenje programa javnih potreba u športu na temelju financijskih izvještaja športske zajednice koja je Gradu dostavila plan raspodjele sredstava po udrugama i kriterije po kojima su planirana sredstva u navedenom programu, a u narednom razdoblju će dati suglasnost na plan i kriterije raspodjele sredstava te nadzirati izvršenje programa. Navodi da u programu javnih potreba u kulturi nisu detaljno planirane aktivnosti u kulturi jer su sve aktivnosti i manifestacije detaljno opisane i planirane programima rada pojedinih ustanova koje ih provode, a u 2010. će donijeti program javnih potreba u kulturi na način da su u njemu obuhvaćene sve manifestacije i druge aktivnosti u kulturi po nositeljima. Navodi da je u pripremi donošenje odluke kojom će utvrditi detaljan način raspodjele sredstava mjesnim odborima i financijska sredstva po pojedinom mjesnom odboru. Vezano za izradu projektne dokumentacije za distributivni vodoopskrbni cjevovod navodi da u poslovnim knjigama za 2009. nije evidentiran ugovor o cesiji na temelju kojeg su sredstva doznačena trgovačkom društvu u vlasništvu Županije jer nemaju dokumentaciju iz koje bi bila vidljiva vrijednost projektne dokumentacije koja se odnosi na Grad te će po primitku kompletne dokumentacije u poslovnim knjigama evidentirati poslovne promjene.*

## 5. Postupci javne nabave

- 5.1. Tijekom 2009. nabavljene su robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 5.026.799,00 kn. Odnose se na nabavu nefinancijske imovine 3.589.013,00 kn (županijska cesta 2.326.433,00 kn, izgradnja kanalizacije 368.687,00 kn, drugo 893.893,00 kn), te na materijalne rashode na koje se primjenjuju propisi javne nabave 1.437.786,00 kn. Grad je u 2009. proveo jedan otvoreni postupak javne nabave roba male vrijednosti.

Izravnim ugovaranjem, bez provođenja postupka javne nabave nabavljene su usluge u vrijednosti 304.536,00 kn (reprezentacija 160.381,00 kn, odvjetničke usluge 144.155,00 kn). Prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07, 125/08, 83/09 i 97/09), jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su obveznici primjene spomenutog Zakona.

Planom javne nabave za 2009. planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 1.190.000,00 kn. Planom javne nabave nije planirana nabava roba, radova i usluga koje podliježu propisima o javnoj u vrijednosti 937.731,00 kn (izgradnja parka 393.730,00 kn, usluga promidžbe i informiranja 199.095,00 kn, izrade dokumentacije 184.525,00 kn, reprezentacije 160.381,00 kn, te drugih roba, radova i usluga uglavnom manje pojedinačne vrijednosti). Prema odredbi članka 13. Zakona o javnoj nabavi, javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu.

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

- 5.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da u planu nabave za 2009. greškom nisu uvrštene sve robe, radovi i usluge, a u narednom razdoblju će planirati nabavu svih roba, radova i usluga te nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Grada za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - U skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, u 2007. je imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti i prijekave te je donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Do konca 2009. nisu provedene aktivnosti vezane za uspostavu i razvoj sustava unutarnjih financijskih kontrola (prema navedenom planu rok za njihovo provođenje je bio konac 2009., te 2011.) (točka 1. Nalaza).
  - Rashodi u iznosu 233.257,00 kn su izvršeni na temelju dokumentacije iz koje nije vidljivo jesu li i kada usluge obavljene, odnosno za koje namjene su sredstva doznačena (tekuće donacije mjesnim odborima, usluge razvojne agencije, odvjetničke usluge, usluge organizacije gospodarske manifestacije, računalne usluge). Neki rashodi nisu evidentirani u poslovnim knjigama prema računima računskog plana proračuna (rashodi korisnika proračuna 308.835,00 kn, rashodi za kulturnu manifestaciju dan Grada 196.542,00 kn, subvencije troškova prijevoza 76.912,00 kn, subvencije kamata za učeničke i studentske kredite 49.285,00 kn). Analitička evidencija dugotrajne nefinancijske imovine većim dijelom ne sadrži podatke o površini i druge podatke za građevinske objekte i zemljišta, te je onemogućena usporedba s podacima u zemljišnim knjigama. Zemljište i građevinski objekti nisu u popisnim listama uneseni u naturalnim izrazima (površina zemljišta i objekata), te u nekim slučajevima podaci o namještanju nisu uneseni pojedinačno (točka 2. Nalaza).
  - Grad nema evidenciju iz koje bi bili vidljivi podaci o načinu raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države površine 1 580,06 ha i o stanju obradivosti. Prihodi od šumskog doprinosa su ostvareni u iznosu 389.558,00 kn, a program utroška sredstava šumskog doprinosa nije donesen. Potraživanja od državnog proračuna za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo za konvertibilne devize iznose 472.842,00 kn. S obzirom da Grad ima obveze prema državnom proračunu za prihode od prodaje navedenih stanova koje za 2009. iznose 126.749,00 kn (koncem 2009. iznose 964.529,00 kn), predložen je prijebaj navedenih obveza s potraživanjima (točka 3. Nalaza).
  - Manjak prihoda i primitaka koncem 2009. iznosi 1.141.209,00 kn, a dospjele obveze 2.463.231,00 kn te se predlaže izraditi prijedlog 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.

Poslovi na održavanju nerazvrstanih cesta u vrijednosti 140.860,00 kn su povjereni fizičkim osobama izravnim ugovaranjem. Rashodi za usluge telefona su izvršeni u iznosu 46.067,00 kn (fiksni telefoni 22.303,00 kn, devet mobilnih telefona 23.764,00 kn), a nije utvrđeno tko ima pravo korištenja službenih mobilnih telefona i iznos priznatih troškova. Športskoj zajednici je doznačeno 400.000,00 kn na temelju programa javnih potreba u športu iz kojeg nije vidljivo kojim udrugama i u kojem iznosu se sredstva planiraju doznačiti, te je onemogućena kontrola raspodjele sredstava. Programom javnih potreba u kulturi nisu planirane manifestacije i druge aktivnosti u kulturi ni nositelji manifestacija. Grad je na žiro račune mjesnih odbora (Grad ima sedam mjesnih odbora) doznačio 77.767,00 kn, a nije utvrđen način financiranja mjesnih odbora i financijska sredstva po pojedinom mjesnom odboru. Trgovačkom društvu u vlasništvu Županije je preneseno 350.000,00 kn (i ranijih godina 342.000,00 kn) za izradu projektne dokumentacije za distributivne vodoopskrbne cjevovode te komunalnom društvu u suvlasništvu Grada 504.621,00 kn (i ranijih godina 3.194.106,00 kn) za komunalne vodne građevine, a nisu uređeni imovinsko pravni odnosi. Pitanje vodoopskrbe na području Grada treba urediti u skladu s novim odredbama Zakona o vodama koje su stupile na snagu početkom 2010. Također, županijskoj upravi za ceste je preneseno 2.326.433,00 kn za sufinanciranje radova pojačanog održavanja županijske ceste, a održavanje javnih cesta nisu poslovi iz samoupravnog djelokruga Grada (točka 4. Nalaza).

- Izravnim ugovaranjem, bez provođenja postupka javne nabave su nabavljene usluge u vrijednosti 304.536,00 kn (reprezentacija 160.381,00 kn, odvjetničke usluge 144.155,00 kn). Planom javne nabave za 2009. nije planirana nabava roba, radova i usluga koje podliježu propisima o javnoj u vrijednosti 937.731,00 kn (točka 5. Nalaza).

4. Grad obuhvaća 36 naselja s ukupno 8 895 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojena su četiri upravna odjela i tajništvo u kojima je zaposleno 15 djelatnika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 17.760.174,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 20.414.858,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za 2009. iznosi 2.654.684,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 1.513.475,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.141.209,00 kn. Dospjele obveze iznose 2.463.231,00 kn te se predlaže izraditi prijedlog 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 poreza i prireza na dohodak u iznosu 10.395.888,00 kn ili 58,5% i prihodi od komunalne naknade i doprinosa 2.880.919,00 kn ili 16,2% u odnosu na ostvarene prihode. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 8.052.551,00 kn i čine 45,3% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Sredstva su utrošena za propisane namjene. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 3.905.097,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, gradske poreze, te za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo i čine 82,0% dospjelih potraživanja. Mjere naplate su poduzimane. Stanje danih zajmova iznosi 653.455,00 kn i odnosi se na dospjela i utužena potraživanja za pozajmice dane fizičkim osobama u iznosu 61.351,00 kn i na sredstva oročena kod banaka za razvoj poduzetništva u iznosu 592.104,00 kn.

Stanje zaduženja iznosi 5.291.998,00 kn, a odnosi se zaduživanja ranijih godina kod poslovnih banaka za obnovu i izgradnju nerazvrstanih cesta i gradskih ulica i radove na održavanju nerazvrstanih cesta, sanaciju deponija komunalnog otpada i gradnju magistralnog vodovoda. Tijekom 2009. i ranijih godina Grad nije davao jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za nabavu dugotrajne imovine, održavanje objekata komunalne infrastrukture, pomoći, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za materijalne rashode u iznosu 5.890.550,00 kn ili 28,9%, zaposlene 5.719.589,00 kn ili 28,0% i nabavu nefinancijske imovine 4.494.095,00 kn ili 22,0% ukupno izvršenih rashoda. Poslovi održavanja komunalne infrastrukture su povjereni u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim nekih poslova održavanja nerazvrstanih cesta. Trgovačkom društvu u vlasništvu Županije su prenesena sredstva za izradu projektne dokumentacije za distributivne vodoopskrbne cjevovode te komunalnom društvu u vlasništvu Grada za komunalne vodne građevine, a ugovorom nisu uređeni imovinsko pravni odnosi. Pitanje vodoopskrbe na području Grada treba urediti u skladu s novim odredbama Zakona o vodama. Robe, radovi i usluge su nabavljani u skladu s propisima o javnoj nabavi, osim u nekim slučajevima. Planom nabave nisu obuhvaćene sve propisane nabave. Grad nije uspostavio ni razvio sustav unutarnjih financijskih kontrola.