



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Krapina

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD ZLATAR

Krapina, 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	20



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Krapina

---

Klasa: 041-01/10-01/8

Urbroj: 613-04-10-10

Krapina, 20. srpnja 2010.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 31. svibnja do 20. 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 i 16/07)) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Krapinsko-zagorske županije. Grad obuhvaća 19 naselja s ukupno 6 506 stanovnika. 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.

Za obavljanje upravnih, stručnih i drugih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Grad ima sedam zaposlenika. Grad ima tri proračunska korisnika (dječji vrtić, učilište i knjižnica) u kojima radi 16 zaposlenika. Statut, Poslovnik o radu gradskog vijeća Grada i Odluka o ustrojstvu i djelokrugu rada gradske uprave Grada 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 do 27. svibnja 2009. je gradonačelnik Marijan Đurek, a od 27. svibnja 2009. gradonačelnik Miroslav Kopjar.

### Financijski izvještaji

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

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

Prihodi i primici planirani su u iznosu 22.953.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 14.577.354,00 kn, što je za 8.375.646,00 kn ili 36,5% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 3.848.314,00 kn ili 35,9%.

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

Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	19.307.000,00	11.006.666,00	57,0	75,5
1.1.	Prihodi od poreza	7.440.000,00	6.711.806,00	90,2	46,0
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak	6.820.000,00	6.237.904,00	91,5	42,8
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	400.000,00	299.052,00	74,8	2,0
1.1.3.	Gradski porezi	220.000,00	174.850,00	79,5	1,2
1.2.	Pomoći	9.190.000,00	2.524.219,00	27,5	17,3
1.2.1.	Tekuće pomoći	6.280.000,00	1.848.219,00	29,4	12,7
1.2.2.	Kapitalne pomoći	2.910.000,00	676.000,00	23,2	4,6
1.3.	Prihodi od imovine	183.000,00	144.314,00	78,9	1,0
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	3.000,00	3.637,00	121,2	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	180.000,00	140.677,00	78,2	0,9
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	2.494.000,00	1.626.327,00	65,2	11,2
1.4.1.	Administrativne pristojbe	421.000,00	236.680,00	56,2	1,6
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	730.000,00	553.953,00	75,9	3,8
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	1.343.000,00	835.694,00	62,2	5,8
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	46.000,00	25.558,00	55,6	0,2
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene dugotrajne imovine	20.000,00	0,00	-	-
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	26.000,00	25.558,00	98,3	0,2
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	3.600.000,00	3.545.130,00	98,5	24,3
3.1.	Primici od zaduživanja	3.600.000,00	3.545.130,00	98,5	24,3
	<b>Ukupno</b>	<b>22.953.000,00</b>	<b>14.577.354,00</b>	<b>63,5</b>	<b>100,0</b>

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 6.237.904,00 kn ili 42,8%, i pomoći 2.524.219,00 kn ili 17,3%. Svi drugi prihodi i primici iznose 5.815.231,00 kn ili 39,9%. Uvedeni su svi gradski porezi, osim poreza na kuće za odmor, koji se uvodi od siječnja 2010. Od studenog 2009. uveden je prirez porezu na dohodak u visini 10,0%.

Prihodi koji posebnim zakonskim odredbama imaju propisanu namjenu odnose se na pomoći, koncesije, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, druge prihode po posebnim propisima, te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 3.606.819,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 24,8%, a utrošeni su za zakonom propisane namjene u iznosu 2.986.819,00 kn, osim prihoda u iznosu 620.000,00 kn (sredstva Županijske uprave za ceste za modernizaciju cesta 320.000,00 kn i Fonda za regionalni razvoj za modernizaciju cesta 300.000,00 kn), koji su evidentirani kao rashodi za asfaltiranje nerazvrstanih cesta (temeljem ugovora o asignaciji), a Grad nema dokumentaciju o njihovu utrošku.

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

Tablica broj 2

## Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	9.165.176,00	8.616.302,00	94,0	44,1
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.891.500,00	1.902.334,00	100,6	9,8
1.2.	Materijalni rashodi	3.958.016,00	3.317.247,00	83,8	17,0
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	110.300,00	98.588,00	89,4	0,5
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	521.000,00	505.136,00	97,0	2,6
1.2.3.	Rashodi za usluge	2.913.000,00	2.383.430,00	81,8	12,2
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	413.716,00	330.093,00	79,8	1,7
1.3.	Financijski rashodi	1.796.000,00	1.939.618,00	108,0	9,9
1.4.	Subvencije	300.000,00	295.221,00	98,4	1,5
1.5.	Pomoći	239.000,00	219.043,00	91,6	1,1
1.5.1.	Tekuće pomoći	239.000,00	219.043,00	91,6	1,1
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	136.500,00	133.633,00	97,9	0,7
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	844.160,00	809.206,00	95,9	4,1
1.7.1.	Tekuće donacije	839.160,00	804.408,00	95,9	4,0
1.7.2.	Izvanredni rashodi	5.000,00	4.798,00	96,0	0,1
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	9.017.000,00	8.919.448,00	98,9	45,7
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.417.000,00	1.415.484,00	99,9	7,3
2.2.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	7.600.000,00	7.503.964,00	98,7	38,4
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	2.729.000,00	1.991.084,00	73,0	10,2
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	2.729.000,00	1.991.084,00	73,0	10,2
4.	Pokriće manjka prihoda iz prethodnog razdoblja	2.041.824,00	0,00	-	-
Ukupno		22.953.000,00	19.526.834,00	85,1	100,0
Manjak prihoda i primitaka			4.949.480,00		

Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 22.953.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 19.526.834,00 kn, što je za 3.426.166,00 kn ili 14,9% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 4.949.480,00 kn, preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 2.041.824,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 6.991.304,00 kn. Dospjele obveze iznose 9.772.593,00 kn ili 67,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Stoga se nalaže izraditi program mjera radi pokrića manjka prihoda, a u narednom razdoblju voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza radi ravnomjernog zadovoljavanja javnih potreba iz samoupravnog djelokruga Grada.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 8.919.448,00 kn ili 45,7%, materijalne rashode 3.317.247,00 kn ili 17,0% te izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova 1.991.084,00 kn ili 10,2%. Svi drugi proračunski rashodi iznose 5.299.055,00 kn i imaju udjel 27,1%.

Iznad plana izvršeni su pojedini rashodi (rashodi za zaposlene, financijski rashodi) za 154.452,00 ili 4,2% više od proračunom planiranog iznosa. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), kojima je propisano da se uravnoteženje proračuna provodi tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 37.043.774,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima 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	24.121.817,00	30.185.493,00	125,1
2.	Financijska imovina	7.094.247,00	6.858.281,00	96,7
2.1.	Novčana sredstva	259.399,00	24.388,00	9,4
2.2.	Potraživanja	2.096.834,00	1.827.074,00	87,2
2.3.	Dani zajmovi	152.076,00	152.076,00	100,0
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	4.539.800,00	4.809.200,00	105,9
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	46.138,00	45.543,00	98,7
Ukupno imovina		31.216.064,00	37.043.774,00	118,7
3.	Obveze	4.458.670,00	23.065.210,00	517,3
4.	Vlastiti izvori	26.757.394,00	13.978.564,00	52,2
Ukupno obveze i vlastiti izvori		31.216.064,00	37.043.774,00	118,7

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 4.716.575,00 kn, građevinskih objekata 25.183.216,00 kn, opreme 135.284,00 kn, prijevoznih sredstava 138.017,00 kn, te računalnih programa 12.401,00 kn.

Financijska imovina sastoji se od novčanih sredstava u iznosu 24.388,00 kn, danih zajmova 152.076,00 kn (udružena povratna sredstva kod Županije za poticanje malog i srednjeg poduzetništva, udjela u glavnici (u županijskom trgovačkom društvu za distribuciju vode) 4.809.200,00 kn, potraživanja 1.827.074,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja 833.061,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 371.857,00 kn i druga potraživanja 622.156,00 kn), te rashoda budućeg razdoblja i nedospjele naplate prihoda 45.543,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 3.771.621,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 3.292.213,00 kn, te obveze za zajmove 16.001.376,00 kn. Početkom 2009. obveze su iznosile 4.458.670,00 kn, tijekom godine povećane su za 18.606.540,00 kn ili 417,3%.

Povećanje se odnosi na obveze za zajmove u iznosu 13.894.115,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 2.738.271,00 kn, materijalne rashode 1.018.385,00 kn, financijske rashode 715.436,00 kn, naknade građanima i kućanstvima 137.875,00 kn, subvencije 68.615,00 kn, druge obveze 31.237,00 kn, te za zaposlene 2.606,00 kn. Do značajnog povećanja obveza došlo je zbog evidentiranja obveza iz ranijih godina, koje Grad nije evidentirao u poslovnim knjigama u razdoblju u kojem su nastale.



## **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 upravnog odjela i pribavljena su obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

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

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2008. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo nepovoljno 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 evidentiranje svih poslovnih promjena u poslovnim knjigama na temelju istinite, vjerodostojne (originalne dokumentacije), prema načelu modificiranog iskazivanja poslovnih promjena, obavljanje godišnjeg popisa imovine i obveza u skladu sa zakonskim propisima, zaduživanje i preuzimanje obveza u skladu sa zakonskim odredbama, utrošak proračunskih prihoda za propisane namjene, uplatu prihoda od prodaje stanova sa stanarskim pravom u državni proračun, poduzimanje svih propisanih mjera naplate dospjelih potraživanja, obavljanje komunalnih djelatnosti u skladu sa zakonskim propisima, te uređivanje imovinsko-pravnih odnosa sa županijskim trgovačkim društvom za distribuciju vode za komunalnu infrastrukturu financiranu proračunskim sredstvima.

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

Nalog prema kojem je postupljeno:

- Godišnji popis imovine i obveza obavljen je u skladu sa zakonskim propisima.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Evidentiranje svih poslovnih promjena u poslovnim knjigama na temelju istinite, vjerodostojne (originalne dokumentacije), prema načelu modificiranog iskazivanja poslovnih promjena.
- Zaduzivanje i preuzimanje obveza u skladu sa zakonskim odredbama.
- Utrošak proračunskih prihoda za propisane namjene.
- Uplata dijela prihoda od prodaje stanova sa stanarskim pravom u državni proračun.
- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda u skladu sa zakonskim odredbama.
- Obavljanje komunalnih djelatnosti u skladu s zakonskim propisima.
- Uređivanje imovinsko-pravnih odnosa sa županijskim društvom za distribuciju vode za imovinu financiranu proračunskim sredstvima.

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, financijske izvještaje, računovodstveno poslovanje, zaduživanje, 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 nije uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i 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. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona.

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.

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

Državni ured za reviziju nalaže 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 s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola.*

### 2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Proračunsko računovodstvo Grada nije temeljeno na općeprihvaćenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja. Poslovne knjige ne omogućuju transparentan pregled stanja prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, obveza, imovine i izvora vlasništva.

Od početka 2009., do primopredaje vlasti u svibnju 2009. pojedini rashodi (5.146.671,00 kn) evidentirani su bez vjerodostojne (originalne) dokumentacije, a pojedini rashodi (5.500.901,00 kn) nisu evidentirani u obračunskom razdoblju u kojem su nastale obveze (nisu evidentirani sukladno modificiranom načelu nastanka poslovnog događaja). Neposredno nakon toga pronađeni su različiti računi, obračunske situacije i ugovori, temeljem kojih su u poslovnim knjigama Grada evidentirani rashodi i obveze, a bez prethodne provjere stvarno nastalih dužničko vjerovničkih odnosa odnosno bez saznanja da li su radovi i usluge doista obavljene, odnosno bez provjere stvarne vrijednosti isporučenih dobara.

Rashodi (5.146.671,00 kn) koji se odnose na zatezne kamate 506.287,00 kn, radove na pripremi i polaganju asfalta na nerazvrstanim cestama 3.320.352,00 kn, izgradnju vodospreme 416.862,00 kn, asfaltiranje nerazvrstanih cesta 622.836,00 kn, te na izgradnju kolektora za odvodnju otpadnih voda 280.334,00 kn evidentirani su u poslovnim knjigama na temelju preslika obračunskih situacija, bez obračuna zateznih kamata, prema dvostrukim, nekontroliranim obračunskim situacijama iz ranijih godina, te neusporedivih ugovornih i obračunskih troškovnika, odnosno bez originalne, vjerodostojne i kontrolirane dokumentacije. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05, 2/07 i 127/07), kojima je propisano da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Navedeno nije u skladu niti s odredbama članka 98. Zakona o proračunu, kojima je propisano da se proračunsko računovodstvo temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima: točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja.

Rashodi za nabavu raznih roba, radova i usluga (5.500.901,00 kn) evidentirani su u 2009., a prema kriteriju nastanka poslovnog događaja, odnosno prema datumu ispostavljanja računa, trebali su biti evidentirani u poslovnim knjigama u ranijim godinama (u 2008. u iznosu 5.191.152,00 kn, u 2006. u iznosu 29.415,00 kn, te u 2002. u iznosu 280.334,00 kn). Navedeno nije u skladu s odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojima je propisano da se prihodi i rashodi iskazuju uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja. Rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Unutar rashoda za druge usluge promidžbe i informiranja evidentirani su rashodi za promidžbu Grada u iznosu 40.450,00 kn, bez vjerodostojne dokumentacije (račun je ispostavila turistička agencija sa sjedištem u Gradu, u ožujku 2009., Turističkoj zajednici Grada za troškove sudjelovanja na turističkom sajmu, a naplaćen je ovrhom). U poslovnim knjigama iskazani su prihodi u iznosu 620.000,00 kn (sredstva Županijske uprave za ceste za modernizaciju cesta 320.000,00 kn i Fonda za regionalni razvoj za modernizaciju cesta 300.000,00 kn), te evidentirani rashodi za asfaltiranje nerazvrstanih cesta, temeljem ugovora o asignaciji i ugovor o cesiji, a bez dokumentacije o navedenim rashodima. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 54. Zakona o proračunu kojima je propisano da se svaki rashodi i izdatak iz proračuna mora temeljiti na vjerodostojnoj, knjigovodstvenoj ispravi kojom se dokazuje obveza za plaćanja. Odredbama članka 59. Zakona o proračunu propisano je da ako se naknadno utvrdi da je isplata iz proračuna izvršena nezakonito i/ili neopravdano, proračunski korisnik mora odmah zahtijevati povrat proračunskih sredstava u proračun.

Zbog navedenoga ni poslovni rezultat iskazan u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije točan. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05, 2/07), kojim je određeno da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjavanja postavljenih ciljeva (poslovanja) izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže ustroj računovodstva Grada na općeprihvaćenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja. Nalaže evidentiranje poslovnih promjena u poslovnim knjigama na temelju vjerodostojnih, istinitih, urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava, uz primjenu modificiranog računovodstvenog načelna nastanka događaja, odnosno iskazivanja rashoda u obračunskom razdoblju u kojem je nastala obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i odredbama Zakona o proračunu. Prije plaćanja računa koji su uneseni u poslovne knjige bez prethodne provjere stvarnog nastanka dužničko-vjerovničkog odnosa nalaže utvrditi jesu li radovi i usluge doista obavljene, odnosno provjeriti stvarnu vrijednost isporučenih dobara. Za isplatu sredstava iz proračuna bez vjerodostojne dokumentacije, nalaže poduzimanje mjera za povrat sredstava u proračun. Nalaže iskazivanje poslovnog rezultata (stanja prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, obveza, imovine i izvora vlasništva) u financijskim izvještajima u skladu s Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi ustroja računovodstva, evidentiranja poslovnih promjena u poslovnim knjigama, iskazivanja poslovnog rezultata u financijskim izvještajima, te poduzimanja mjera za povrat sredstava u proračun. Grad obrazlaže da je kompletno prethodno poslovanje Grada, kao i prateća dokumentacija (originalna ili preslike), nakon primopredaje vlasti koncem svibnja 2009., predmetom istrage nadležnih državnih tijela. Tek nakon primopredaje vlasti došlo se do činjenica po kojima se nezakonito poslovalo. Istražnim radnjama je samo potvrđen i proširen obim nedopustivih postupaka iz ranijih godina. Također se u svim smjerovima nastojalo doći do činjeničnih stanja kako bi se nadalje moglo postupati u skladu sa zakonskim propisima. Navodi da je poslovanje Grada nakon primopredaje vlasti, u uvjetima stalne blokade žiro računa i nemogućnosti isplate plaća, bilo učinkovito u pronalaženju načina za prevladavanje nastalog stanja. Obrazlaže da će unutarnji ustroj jedinstvenog upravnog odjela, po provedenoj Upravnoj inspekciji, biti ustrojen u skladu sa zakonskim propisima (zaposlen je novi pročelnik, zatražene su vanjske stručne i pravne pomoći), a postupak još nije dovršen i postoje privremena rješenja. S obzirom da se po provedenim aktivnostima po primopredaji vlasti nije moglo bitno utjecati na ispravljanje svega što je naslijeđeno, a niti se moglo započeti nešto novo, ostala su zamrznuta stanja započetih aktivnosti prijašnjih vlasti. Vezano za povrat sredstava isplaćenih bez vjerodostojne dokumentacije u proračun Grada, obrazlaže da je u nekim slučajevima, za koje raspolaže dokazima pokrenuo sudske postupke za povrat sredstava.*

### 3. Zaduživanje

- 3.1. Početno stanje zaduženja iznosi 2.107.262,00 kn. U 2009. evidentirano je zaduživanje u iznosu 15.848.200,00 kn (iz ranijih godina).

Otplate glavnice duga izvršene su u iznosu 1.991.084,00 kn. Stanje duga uvećano za tečajnu razliku u iznosu 36.998,00 kn koncem 2009. iznosi 16.001.376,00 kn.

Početno stanje zaduženja u iznosu 2.107.262,00 kn odnosi se na dug prema poslovnoj banci za uređenje i izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 1.655.920,00 kn, dug prema poslovnoj banci (za povrat duga pravnoj osobi) 400.000,00 kn, te dug prema poslovnoj banci za izgradnju srednje škole 51.341,48 kn.

Tijekom 2009. evidentirano je zaduženje u iznosu 15.848.200,00 kn (koji nije bio ranijih godina evidentiran u poslovnim knjigama Grada na način da je u primicima od financijske imovine i zaduživanja evidentirano 3.545.130,00 kn, a u obvezama 12.303.070,00 kn).

Odnosi se na kredit poslovne banke zaključen u ime trgovačkog društva u vlasništvu Grada, za koje je Grad preuzeo obveze kao jamac tijekom 2005. u iznosu 11.040.187,00 kn, kredit poslovne banke iz 2008., odobren izvoditelju radova na asfaltiranju nerazvrstanih cesta, za kojeg je obvezu otplate preuzeo Grad u iznosu 3.320.352,00 kn, kredit poslovne banke iz 2008. namijenjen za otplatu duga po drugom kreditu iste banke, koji je tijekom 2009. naplaćen prisilno) u iznosu 1.262.883,00 kn, financijski lizing u iznosu 134.778,00 kn, zajam pravne osobe za isplatu plaća 60.000,00 kn, te zajam turističke zajednice za izradu zlatnika za novorođenu djecu u iznosu 30.000,00 kn.

Otplate glavnice duga izvršene su u iznosu 1.991.084,00 kn, a odnose se na otplatu duga poslovnoj banci za uređenje i izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 129.061,00 kn, poslovnoj banci za povrat duga trgovačkom društvu 400.000,00 kn, poslovnoj banci (kredit komunalnog društva u vlasništvu Grada) 142.016,00 kn, poslovnoj banci (prema ugovoru o kreditu iz 2008., prisilnom naplatom) 1.262.883,00 kn, pravnoj osobi (putem financijskog lizinga) 27.124,00 kn, te turističkoj zajednici 30.000,00 kn.

Stanje duga uvećano za tečajnu razliku koncem 2009. iznosi 16.001.376,00 kn. Odnosi se na kredit poslovne banke (komunalno društvo u vlasništvu Grada) u iznosu 10.927.014,00 kn, pravne osobe (za asfaltiranje nerazvrstanih cesta) 3.320.352,00 kn, poslovne banke za uređenje i izgradnju komunalne infrastrukture 1.531.306,00 kn, pravne osobe (financijski lizing) 111.269,00 kn, pravne osobe (za isplatu plaća) 60.000,00 kn, te kod poslovne banke za izgradnju srednje škole 51.342,00 kn.

Kamate su plaćene u ukupnom iznosu 1.087.372,00 kn. Dospjeli a neplaćeni dug po kreditima koncem 2009. iznosi 3.003.573,00 kn (glavnica 2.830.555,00 kn i kamata 173.018,00 kn).

Ugovor o kreditu u iznosu 1.300.000,00 kn, odnosno u kunskoj protuvrijednosti 178.530,65 EUR zaključen je s poslovnom bankom u rujnu 2008.. Odobren je i utrošen za zatvaranje dospjelog duga komunalnog društva u vlasništvu Grada kod poslovne banke po kreditu iz prosinca 2005. u iznosu 1.750.000 EUR. Dospjeli dug iznosio je 123.395,95 EUR (glavnica) i 55.134,70 EUR (kamata). Otplaćen je u cijelosti (1.300.000,00 kn), od toga u 2008. u iznosu 37.117,00 kn, te u 2009. u iznosu 1.262.883,00 kn (prisilno 1.261.043,00 kn i uplatom s računa Grada u prosincu 2009. u iznosu 1.840,00 kn).

Ugovor o kratkoročnoj pozajmici Grad je zaključio s pravnom osobom u svibnju 2009. u iznosu 60.000,00 kn, na rok od 30 dana (lipanj 2009.), uz godišnju kamatnu stopu 9,0%, za isplatu plaća zaposlenika za ožujak 2009. Pozajmica je uplaćena putem blagajne Grada, zbog blokade žiro-računa Grada, a za osiguranje vraćanja pozajmice Grad je ispostavio dvije bjanko zadužnice u vrijednosti do 60.000,00 kn, za koje nije pribavljena prethodna suglasnost gradskog vijeća. Dug nije vraćen niti u vrijeme obavljanja revizije (lipanj 2010.), nije započela prisilna naplata duga, a dokumentacije o produženju roka otplate nema.

Ugovor o kratkoročnoj pozajmici zaključen je u travnju 2009. s turističkom zajednicom Grada u iznosu 30.000,00 kn, na rok od 30 dana (svibanj 2009.), a vraćen je u prosincu 2009. Sredstva su namijenjena nabavi zlatnih privjesaka (grbova) za novorođenu djecu.

Prema zakonskim kriterijima, ukupno zaduživanje Grada u 2009. smjelo je iznositi najviše 1.881.588,00 kn, a u 2009. dospjele obveze s osnova zaduživanja (glavnica i kamata) iznose 6.082.029,00 kn, što uvećano za dospjele obveze iz prethodnog razdoblja (2008.) iskazane u poslovnim knjigama u iznosu 2.305.767,00 kn iznosi ukupno 8.387.796,00 kn, što je 345,8% više od zakonom propisanog iznosa. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 88. Zakona o proračunu, kojima je propisano da ukupna godišnja obveza jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, može iznositi najviše do 20,0% ostvarenih prihoda u godini koja prethodi godini u kojoj se zadužuje. Navedeno nije u skladu niti s odredbama članka 44. Zakona o proračunu, kojim je propisano da proračunski korisnici mogu preuzeti obveze na teret proračuna tekuće godine samo za namjene i do visine utvrđene proračunom.

Za zaduživanje niti u jednom slučaju nisu donesene odluke gradskog vijeća, niti su pribavljene prethodne suglasnosti Vlade Republike Hrvatske za zaduživanje. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 87. Zakona o proračunu, kojima je propisano da se jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave može dugoročno zadužiti samo za investiciju koja se financira iz njezina proračuna, a koju potvrdi njezino predstavničko tijelo uz suglasnost Vlade Republike Hrvatske, a na prijedlog ministra financija. Ugovor o zaduživanju sklapa predsjednik poglavarstva na osnovi donesenog proračuna, uz suglasnost Vlade Republike Hrvatske, a na prijedlog ministra financija, koja čini obvezni prilog ugovora. Prema odredbama spomenutog članka ugovor sklopljen protivno navedenim odredbama ništav je.

Državni ured za reviziju nalaže kod zaduživanja postupanje u skladu s odredbama Zakona o proračunu i drugim provedbenim propisima koji se odnose na zaduživanje.

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

#### 4. Prihodi i primici

- 4.1. Prihodi i primici planirani su u iznosu 22.953.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 14.577.354,00 kn, što je za 8.375.646,00 kn ili 36,5% manje od plana.

Prihodi koji posebnim zakonskim odredbama imaju propisanu namjenu odnose se na pomoći, koncesije, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, druge prihode po posebnim propisima, te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 3.606.819,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 24,8%, a utrošeni su za zakonom propisane namjene 2.986.819,00 kn, dok za prihode u iznosu 620.000,00 kn (sredstva Županijske uprave za ceste za modernizaciju cesta 320.000,00 kn i Fonda za regionalni razvoj za modernizaciju cesta 300.000,00 kn), koji su namijenjeni asfaltiranju nerazvrstanih cesta Grad nema dokumentacije ni saznanja kako su utrošeni.

Potraživanja koncem 2009. iznose 1.827.074,00,00 kn, a odnose se na dospjela potraživanja u iznosu 1.519.977,00 kn i nedospjela potraživanja 307.097,00 (potraživanja od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo).

U odnosu na stanje koncem 2008. potraživanja su manja za 269.760,00 kn ili 12,9%, zbog otpisa potraživanja. Dospjela potraživanja odnose se na potraživanja od građana za asfaltiranje nerazvrstanih cesta u iznosu 547.621,00 kn, komunalnu naknadu 294.484,00 kn, grobnu naknadu 237.296,00 kn, sajmišnu naknadu 200.425,00 kn, za sufinanciranje izgradnje vodovoda 74.392,00 kn, za prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 59.230,00 kn, porez na tvrtku 51.378,00 kn, sudske pristojbe 28.716,00 kn, korištenje javnih površina 13.212,00 kn, od prodaje zemljišta 5.530,00 kn, komunalnog doprinosa 4.116,00 kn, naknade za koncesije 2.250,00 kn, te druga potraživanja 1.327,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja (za prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko) poduzimane su mjere naplate putem ovrha u iznosu 44.928,00 kn (u 2009. nije bilo naplate), dok za naplatu potraživanja u iznosu 1.475.050,00 kn nisu poduzete sve propisane mjere naplate (za 16.552,00 kn dužnicima su poslana opomena, a za potraživanja u iznosu 1.458.498,00 kn nisu poduzimane nikakve mjere naplate). Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, 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, 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.

Obveza za dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 146.454,00 kn odnosno u visini 55,0%, nije uplaćena u državni proračun, što nije u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 - pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 26/93, 2/94, 29/94, 44/94, 58/95, 11/96, 11/97, 68/98).

Državni ured za reviziju nalaže proračunske prihode trošiti za propisane namjene. Nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Zakona o obveznim odnosima. Dio sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo uplatiti u državni proračun u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.



4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi utroška sredstava u skladu sa zakonskim propisima, te naplate potraživanja. Vezano za utrošak sredstva bez vjerodostojne dokumentacije navodi da je u tijeku postupak koji provode nadležna državna tijela. Nadalje obrazlaže kako su pojedina sredstva za definirane namjene u ranijim godinama utrošena za pokriće nekih drugih dugovanja (primjerice sredstva namijenjena za asfaltiranje nerazvrstanih cesta namijenjena za jednu dionicu preusmjerena su za istovjetne radove ali na drugoj dionici). Vezano za naplatu potraživanja obrazlaže da ima propusta iz ranijih godina kada nisu izvršena utuženja putem odvjetnika.*

## 5. Rashodi i izdaci

5.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 22.953.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 19.526.834,00 kn, što je za 3.426.166,00 kn ili 14,9% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 4.949.480,00 kn, preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 2.041.824,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 6.991.304,00 kn. S obzirom da dospjele obveze iznose 9.772.593,00 kn ili 67,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka, predlaže se Gradu izraditi program mjera radi pokrića manjka prihoda, a u narednom razdoblju voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza radi omogućavanja ravnomyjernog zadovoljavanja javnih potreba iz samoupravnog djelokruga Grada.

Obveze su početkom 2009. evidentirane u iznosu 4.458.670,00 kn, a tijekom godine povećane su za 18.606.540,00 kn ili 317,3%, te koncem godine iznose 23.065.210,00 kn (obveze za rashode poslovanja 3.771.621,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 3.292.213,00 kn, obveze za zajmove 16.001.376,00 kn). Povećanje se odnosi na evidentiranje obveza iz ranijih godina, koje Grad nije evidentirao u poslovnim knjigama. S obzirom na visinu preuzetih obveza ranijih godina, tijekom 2008., u 2009., kao i početkom 2010., došlo je do potpunog poremećaja u financiranju tekuće likvidnosti proračuna i nemogućnosti podmirivanja javnih potreba zbog kojih je Grad osnovan. Od sredine veljače 2009. do konca 2009., žiro račun Grada bio je blokiran veći dio godine zbog prisilne naplate duga banaka i dobavljača iz ranijih godina u ukupnom iznosu 5.881.075,00 kn. Grad nije bio u mogućnosti podmirivati svoje tekuće obveze, niti izvršavati proračunske rashode u korist proračunskih korisnika. Zbog kašnjenja u podmirivanju obveza za 2009. evidentirani su rashodi za kamate u iznosu 1.244.407,00 kn, te rashodi za zatezne kamate u iznosu 593.032,00 kn ili 1.837.439,00 kn, što dodatno otežava financiranje tekuće javne potrošnje Grada. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 44. Zakona o proračunu, prema kojima se na teret proračuna tekuće godine mogu preuzeti obveze samo za namjene i do visine utvrđene proračunom, ako su za to ispunjeni svi zakonom i drugim propisima utvrđeni uvjeti.

Iznad plana izvršeni su rashodi za zaposlene i financijski rashodi za 154.452,00 kn ili 4,2% više od proračunom planiranog iznosa. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 7. Zakona o proračunu kojim je propisano da se uravnoteženje proračuna provodi tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Zbog nedostataka sredstva i blokade žiro računa, isplata plaća zaposlenicima nije bila redovita. Isplata neto plaće za ožujak 2009. u iznosu 27.026,00 kn obavljena je u svibnju 2009. putem blagajne, sredstvima pozajmice pravne osobe. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 90. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09) kojima je propisano da tijela i službe jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave obavljaju isplate primitaka koji se smatraju dohotkom obveznicima poreza na dohodak na njihov žiro račun kod ovlaštene organizacije za platini promet, odnosno nerezidentnima na njihov račun. Za razdoblje od travnja do studenoga 2009., neto plaće isplaćene su sredinom prosinca 2009., nakon što je iz državnog proračuna primljena tekuća pomoć (osam zaostalih neto plaća u iznosu 220.884,00 kn). Isplata je obavljena putem žiro računa. Uplata poreza i doprinosa iz i na plaće zaposlenika obavljena je mjesečno, u skladu sa zakonskim propisima.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 533.436,00 kn (za iznošenje i odvoz komunalnog otpada sa groblja 152.871,00 kn, održavanje čistoće Grada i naselja 105.947,00 kn, zimsko održavanje cesta 78.027,00 kn, usluge rada strojem i prijevoz kamenog materijala na nerazvrstanim cestama 65.475,00 kn, nabava kamenog materijala 64.742,00 kn, održavanje groblja 52.913,00 kn, te odražavanje javne rasvjete 13.461,00 kn). Gradska odluka kojom je prema odredbama članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) trebalo odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja nije donesena.

Program održavanja komunalne infrastrukture nije donesen, što nije u skladu s odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojima je propisano da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave, nakon donošenja odluke o komunalnoj naknadi, za svaku kalendarsku godinu u skladu s predvidivim sredstvima i izvorima financiranja donosi program održavanja komunalne infrastrukture, kojim se obvezno utvrđuje opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima, iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja. Komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta (rad strojem i prijevoz kamenog materijala), zimskog čišćenja snijega i javne rasvjete, te koncesija za dimnjačarske poslove, po isteku ugovora (ožujak 2009.), Grad nije ugovorio odnosno povjerio izvoditeljima i koncesionaru. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 2. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojima je propisano da je jedinica lokalne samouprave obvezna osigurati trajno i kvalitetno obavljene komunalnih djelatnosti, osigurati održavanje komunalnih objekata i uređaja u stanju funkcionalne sposobnosti, obavljanje komunalnih djelatnosti na načelima održivog razvoja, te osigurati javnost rada.

Naknade građanima i kućanstvima izvršene su u iznosu 133.633,00 kn. Program socijalne skrbi za 2009. nije donesen, što nije u skladu s odredbama članka 7. Zakona o socijalnoj skrbi (Narodne novine 73/97, 27/01, 59/01, 82/01, 103/03, 44/06, 79/07), kojima je propisano da jedinica lokalne samouprave može osigurati sredstva za ostvarivanje drugih prava utvrđenim navedenim Zakonom u većem opsegu te druge vrste pomoći pod uvjetima i na način propisan njihovim općim aktom.

Program javnih potreba u športu i javnih potreba u kulturi nisu usklađeni s proračunom.

Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije donesen, što nije u skladu s odredbama članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojima je propisano da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave na temelju programa mjera za unapređenje stanja u prostoru i potrebe uređenja zemljišta u skladu s postavkama dokumenata prostornog uređenja kao i u skladu s planom razvojnih programa koji se donose na temelju posebnih propisa, donosi program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za svaku kalendarsku godinu, a koji obvezatno sadrži opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja, te za nabavu opreme, iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja djelatnosti.

Unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentirani su rashodi za kupnju nekretnine u dijelu stambeno-poslovne zgrade u iznosu 498.095,00 kn. Ugovor za kupnju nekretnine u kunsjoj protuvrijednosti 67.310,11 EUR-a, zaključio je koncem travnja 2009., gradonačelnik kojem je prestao mandat (u svibnju 2009.), s pravnom osobom. Zaključivanje ugovora značajnije vrijednosti u razdoblju od dana raspisivanja redovitih izbora za gradonačelnika do primopredaje vlasti, nije u skladu s odredbama članka 10.c Zakona o postupku primopredaje vlasti (Narodne novine 94/04 i 17/07). Navedenim odredbama propisano je da općinski načelnik, gradonačelnik, župan i gradonačelnik Grada Zagreba te poglavarstvo kojima prestaje mandat ne smiju zaključivati ugovore značajnije vrijednosti, odnosno ugovore čija je pojedinačna vrijednost veća od 0,5% proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, odnosno najviše do 1.000.000,00 kn (jedan milijun) kuna, s time da ukupna vrijednost svih tih ugovora ne smije prelaziti iznos od 1/12 proračuna jedinice i područne (regionalne) samouprave, osim ukoliko bi nezaključivanje ugovora prouzročilo znatnu materijalnu štetu, odnosno ukoliko je zaključivanje ugovora nužno radi provedbe zakona ili izvršenja ranije preuzetih obveza ili dovršenja ranije započetih poslova za koje se pretpostavlja da će biti okončani do stupanja na dužnost novoizabranog općinskog načelnika, gradonačelnika, župana i gradonačelnika Grada Zagreba. Ugovor zaključen suprotno odredbi ovog članka je ništav. Nakon primopredaje vlasti, Grad je pokrenuo tužbu protiv prodavatelja nekretnine radi utvrđivanja ništetnosti zaključenog ugovora o kupoprodaji nekretnine.

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentiran je prijenos sredstava županijskom trgovačkom društvu za izgradnju vodovoda u iznosu 208.509,00 kn. Investicija je planirana proračunom za 2009. Djelatnost trgovačkog društva je proizvodnja i distribucija vode, projektiranje, građenje i nadzor. Vlasnički udio Grada je 6,7%. Postupak javne nabave proveo je Grad. Ugovorima iz ožujka 2008. ugovorena je izgradnja vodoopskrbnog sustava na dvije lokacije u ukupnoj vrijednosti 208.509,00 kn, a planirani izvori financiranja su sredstva Grada. Prema odredbama ugovora utvrđeno je da se po završetku radova izgrađena imovina evidentira u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Radovi su završeni u prosincu 2008., obračunani u iznosu 208.509,00 kn, a do konca 2009. nisu plaćeni. Stručni nadzor je obavljen. Zapisnici o primopredaji su sastavljeni u prosincu 2008. Navedena imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama Grada, a Grad nema saznanja da li je imovina evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkog društva, zbog čega Grad nema pregled svih resursa kojima raspolaže. Osim toga, Grad ima evidentirane prijenose prema trgovačkom društvu za izgradnju objekata vodoopskrbe iz ranijih godina u iznosu 288.012,00 kn (iz 2005. u iznosu 115.845,00 kn, iz 2006. u iznosu 97.875,00 kn, iz 2007. u iznosu 74.292,00 kn, iz 2008. u iznosu 158.678,00 kn), što s obvezama iz 2009. iznosi ukupno 496.521,00 kn.

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 uređena je 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. Stoga Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda u iznosima planiranim proračunom, te preuzimanje obveza na teret proračuna u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže isplatu plaća u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak. Nalaže osigurati trajno i kvalitetno obavljanje svih komunalnih djelatnosti na području Grada u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže donošenje programa socijalne skrbi u skladu s odredbama Zakona o socijalnoj skrbi. Nalaže usklađivanje programa javnih potreba u športu i javnih potreba u kulturi s proračunom planiranim sredstvima. Nalaže u razdoblju od dana raspisivanja redovitih izbora za gradonačelnika do primopredaje, kod zaključivanja ugovora ili preuzimanja obveza postupanje u skladu s odredbama Zakona o postupku primopredaje vlasti.

- 5.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi izvršavanja rashoda, preuzimanja obveza na teret proračuna. U vezi izrade programa mjera za pokriće manjka prihoda obrazlaže da još nema elemenata na temelju kojih bi se mogao izraditi svrsishodan program mjera pokrića proračunskog manjka sredstava. Zbog blokade žiro računa i naplate milijunskih dugovanja putem ovrha izostalo je i trajno i kvalitetno osiguranje obavljanja komunalnih djelatnosti, te nisu doneseni niti usvojeni pojedini potrebni programi. Posebno ističu problem što se uplaćena sredstva za komunalnu naknadu zbog blokade žiro računa zapravo troše nenamjenski (za otplatu duga).*

## 6. Postupci javne nabave

- 6.1. U 2009. ukupna vrijednost nabave iznosi 8.676.909,00 kn (nabava nefinancijske imovine 7.692.517,00 kn, a materijalni rashodi na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi 984.392,00 kn). Plan nabave nije usklađen s proračunom. Evidencija postupaka javne nabave i zaključenih ugovora o javnoj nabavi nije vođena. Izvješće o javnoj nabavi nije sastavljeno. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 3. Uredbe o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi (Narodne novine 14/08, 4/09), kojima je propisano da izvješće izrađuje i dostavlja odgovorna osoba naručitelja putem elektroničkog oglasnika javne nabave na način da generira podatke temeljem objava o javnoj nabavi u prethodnoj godini, te popuni i spremi podatke o zaključenim ugovorima.

Odluke o početku postupaka nabave su donesene. Tijekom 2009. za nabavu radova i usluga provedena su ukupno tri postupka javne nabave. Postupak otvorene javne nabave za radove na gradnji nerazvrstanih cesta procijenjene vrijednosti 3.150.000,00 kn je poništen.

Odluka o poništenju nije objavljena, što nije u skladu s odredbama članka 95. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), kojima je propisano da se odluka o poništenju objavljuje se na isti način kao i poziv za nadmetanje.

Za nabavu usluga projektiranja lokalnog vodovoda proveden je otvoreni postupak javne nabave u ožujku 2009. Izabran je izvoditelj čija je ponuda iznosila 89.060,00 kn, a nakon toga nije zaključen ugovor, što nije u skladu s odredbama članka 91. Zakona o javnoj nabavi, kojima je propisano da je javni naručitelj obvezan sastaviti zabilješku o poništenju postupka javne nabave, a koja između ostalog, obuhvaća razloge zbog kojih je javni naručitelj odustao od zaključenja ugovora.

Radovi u vrijednosti 252.520,00 kn (izgradnja vodovodne mreže 158.678,00 kn, sanacija divljeg odlagališta otpada 93.842,00 kn) nabavljeni su izravno, bez provođenja propisanih postupaka javne nabave, što nije u skladu s odredbama članka 128. Zakona o javnoj nabavi kojima je propisano da je naručitelj obvezan primjenjivati odredba ovog zakona ako procijenjena vrijednosti nabave bez poreza na dodanu vrijednosti iznosi 500.000,00 kn i manje za radove.

Za radove na asfaltiranju nerazvrstanih cesta u vrijednosti 3.320.352,00 kn nema dokumentacije o objavi javnog nadmetanja u službenom glasilu, što nije u skladu s tada važećim odredbama članka 23. Zakona o javnoj nabavi, kojima je propisano da naručitelj mora u službenom glasilu objaviti objave za sve nabave u vrijednosti jednakoj ili većoj od 200.000,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže kod javne nabave postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nalaže plan nabave uskladiti s proračunom. Nalaže odluku o poništenju postupka javne nabave za radove na gradnji nerazvrstanih cesta objaviti u službenom glasilu. Nalaže sastaviti zabilješke o poništenju postupka javne nabave za uslugu izrade projekta s obrazloženjem razloga odustajanja od zaključenja ugovora.

- 6.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi provođenja postupaka javne nabave. Obrazlaže da po primopredaji vlasti nije proveden niti jedan postupak javne nabave.*

### 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 nepovoljno 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. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji u značajnim odrednicama ne iskazuju objektivno i istinito rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza. Poslovanje u značajnom dijelu nije usklađeno sa zakonima i drugima propisima. Revizijom su utvrđene sljedeće nepravilnosti:
  - Voditelj za financijsko upravljanje i kontrolu nije imenovan, plan 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, nije sastavljen i osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana (točka 1. Nalaza).
  - Proračunsko računovodstvo Grada nije temeljeno na općeprihvaćenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja. Poslovne knjige ne omogućuju transparentan pregled stanja prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, obveza, imovine i izvora vlasništva. Od početka 2009., do primopredaje vlasti u svibnju 2009. pojedini rashodi (5.146.671,00 kn) evidentirani su bez vjerodostojne (originalne) dokumentacije (na temelju preslika obračunskih situacija, bez obračuna zateznih kamata, prema dvostrukim obračunskim situacijama iz različitih razdoblja, neusporedivih ugovornih i obračunskih troškovnika). Pojedini rashodi (5.500.901,00 kn) nisu evidentirani u obračunskom razdoblju u kojem su nastale obveze. Računi se odnose na 2002. u iznosu 280.334,00 kn, 2008. u iznosu 5.191.152,00 kn, te 2006. u iznosu 29.415,00 kn. Neposredno nakon primopredaje pronađeni su različiti računi, obračunske situacije i ugovori (koje je zadržao prethodni gradonačelnik), temeljem kojih su u poslovnim knjigama Grada evidentirani rashodi i obveze, a bez prethodne provjere stvarno nastalih dužničko-vjerovničkih odnosa odnosno bez saznanja da li radovi i usluge doista obavljene, odnosno bez provjere stvarne vrijednosti isporučenih dobara. Obveza za rashode za promidžbu Grada u iznosu 40.450,00 kn naplaćena je prisilno, ovrhom trgovačkog društva u prosincu 2009., a Grad nema vjerodostojne dokumentacije o rashodima na koje se ovrha odnosi (račun je ispostavljen na Turističku zajednicu Grada). U poslovnim knjigama iskazani su prihodi u iznosu 620.000,00 kn (sredstva Županijske uprave za ceste za modernizaciju cesta 320.000,00 kn i Fonda za regionalni razvoj za modernizaciju cesta 300.000,00 kn), te evidentirani rashodi za asfaltiranje nerazvrstanih cesta, temeljem ugovora o asignaciji i ugovora o cesiji, a bez dokumentacije o navedenim rashodima. Zbog navedenoga ni poslovni rezultat iskazan u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije točan (točka 2. Nalaza).

- Početno stanje zaduženja evidentirano je u iznosu 2.107.262,00 kn. Tijekom 2009. evidentirano je zaduženje u iznosu 15.848.200,00 kn (primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 3.545.130,00 kn, a 12.303.070,00 kn u obvezama). Otplate glavnice duga izvršene su u iznosu 1.991.084,00 kn. Tečajne razlike obračunane su u ukupnom iznosu 36.998,00 kn. Stanje duga uvećano za tečajnu razliku koncem 2009. iznosi 16.001.376,00 kn. Kamate su plaćene u iznosu 1.087.372,00 kn. Dospjeli a neplaćeni dug po kreditima koncem 2009. iznosi 3.003.573,00 kn (glavnica 2.830.555,00 kn i kamata 173.018,00 kn). Prema zakonskim kriterijima, ukupno zaduživanje Grada u 2009. smjelo je iznositi najviše 1.881.588,00 kn ili 20,0% ostvarenih prihoda u godini koja prethodi godini u kojoj se zadužuje, a u 2009. iznosi 8.387.796,00 kn, što je za 345,8% više od zakonom propisanog iznosa. Za zaduživanja, niti u jednom slučaju nisu donesene odluke gradskog vijeća, niti su pribavljene prethodne suglasnosti Vlade Republike Hrvatske za zaduživanje. Navedeno nije u skladu sa zakonskim odredbama koje odnose na zaduživanje (točka 3. Nalaza).
- Prihodi koji posebnim zakonskim odredbama imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 3.606.819,00 kn, od čega prihodi u iznosu 620.000,00 kn (sredstva Županijske uprave za ceste za modernizaciju cesta 320.000,00 kn i Fonda za regionalni razvoj za modernizaciju cesta 300.000,00 kn) nisu utrošeni za propisane namjene. Za naplatu dospjelih potraživanja (za prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko) poduzimane su mjere naplate putem ovrha u iznosu 44.928,00 kn (u 2009. nije bilo naplate), dok za naplatu potraživanja u iznosu 1.475.050,00 kn nisu poduzete sve propisane mjere naplate (za 16.552,00 kn dužnicima su poslani opomene, a za potraživanja u iznosu 1.458.498,00 kn nisu poduzimane nikakve mjere naplate). Obveza za dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u visini 55,0% u iznosu 146.454,00 kn, nije uplaćena u državni proračun (točka 4. Nalaza).
- Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 4.949.480,00 kn, preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 2.041.824,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 6.991.304,00 kn. S obzirom da dospjele obveze iznose 9.772.593,00 kn ili 67,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka, predlaže se izraditi program mjera radi pokrića manjka prihoda, a u narednom razdoblju voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza radi omogućavanja ravnomjernog zadovoljavanja javnih potreba iz samoupravnog djelokruga Grada. Obveze su početkom 2009. evidentirane u iznosu 4.458.670,00 kn, a tijekom godine povećane su za 18.606.540,00 kn ili 317,3%, te koncem godine iznose 23.065.210,00 kn (obveze za rashode poslovanja 3.771.621,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 3.292.213,00 kn, obveze za zajmove 16.001.376,00 kn). Povećanje se odnosi na evidentiranje obveza iz ranijih godina, koje Grad nije evidentirao u poslovnim knjigama. Zbog preuzetih obveza ranijih godina, tijekom 2008., u 2009., kao i početkom 2010., došlo je do potpunog poremećaja u financiranju tekuće likvidnosti proračuna i nemogućnosti podmirivanja javnih potreba zbog kojih je Grad osnovan. Od sredine veljače 2009. do konca 2009., žiro račun Grada bio je blokiran veći dio godine zbog prisilne naplate duga banaka i dobavljača iz ranijih godina u ukupnom iznosu 5.881.075,00 kn.

Grad nije bio u mogućnosti podmirivati svoje tekuće obveze, niti izvršavati proračunske rashode u korist proračunskih korisnika. Iznad plana izvršeni su rashodi za zaposlene i financijski rashodi za 154.452,00 ili 4,2% više od proračunom planiranog iznosa. Zbog nedostataka sredstva i blokade žiro računa, isplata plaća zaposlenicima nije obavljena uredno, mjesečno. Isplata plaće za ožujak 2009. u iznosu 27.026,00 kn obavljena je u svibnju 2009. putem blagajne, sredstvima pozajmice pravne osobe. Za razdoblje od travnja do studenoga 2009., neto plaće isplaćene su sredinom prosinca 2009., nakon što je iz državnog proračuna primljena tekuća pomoć (osam zaostalih neto plaća u iznosu 220.884,00 kn). Isplata je obavljena putem žiro računa. Uplata poreza i doprinosa iz i na plaće zaposlenika obavljana je mjesečno, u skladu sa zakonskim propisima. Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 533.436,00 kn. Grad nije donio odluku o komunalnim djelatnostima od lokalnog značenja, niti program održavanja komunalne infrastrukture. Grad nije osigurao trajno i kvalitetno obavljanje komunalnih djelatnosti. Po isteku ugovora o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta (rad strojem i prijevoz kamenog materijala), zimskog čišćenja snijega i javne rasvjete, te koncesije za obavljanje dimnjačarskih poslove, iste nije ponovo povjerio izvoditeljima. Koncesija za prijevoz pokojnika je dodatkom ugovora povjerena koncesionaru bez odluke gradskog vijeća. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i program socijalne skrbi nisu doneseni dok programi javnih potreba u športu i javnih potreba u kulturi nisu usklađeni s proračunom. Ugovor o kupoprodaji nekretnina u dijelu stambeno-poslovne zgrade u vrijednosti 498.095,00 kn zaključio je koncem travnja 2009., gradonačelnik kojem je prestao mandat (u svibnju 2009.), u razdoblju od dana raspisivanja izbora do primopredaje vlasti, a zaključivanje ugovora nije bilo nužno radi provedbe zakona ili izvršenja ranije preuzetih obveza ili dovršenja ranije započetih poslova za koje se pretpostavlja da će biti okončani do stupanja na dužnost novoizabranog gradonačelnika. U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentirani su prijenosi županijskom društvu za distribuciju vode u suvlasništvu Grada u iznosu 208.509,00 kn. U razdoblju od 2005. do konca 2009. preneseno je ukupno 496.521,00 kn. Izvor financiranja su sredstva proračuna. Imovina vodoopskrbe nije evidentirana u poslovnim knjigama Grada, a Grad nema saznanja da li je imovina evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkog društva, te nema pregled svih resursa kojima raspolaže. 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 na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 5. Nalaza).

- Plan nabave nije usklađen s proračunom planiranim sredstvima, odluka o poništenju postupka javne nabave za radove na gradnji nerazvrstanih cesta nije objavljena, zabilješke o poništenju postupka javne nabave za uslugu izrade projekta s obrazloženjem razloga odustajanja od zaključenja ugovora nije sastavljena. Radovi u vrijednosti 252.520,00 kn (izgradnja vodovodne mreže 158.678,00 kn, sanacija divljeg odlagališta otpada 93.842,00 kn) nabavljeni su izravno, bez provođenja propisanih postupaka javne nabave.



Za radove na asfaltiranju nerazvrstanih cesta (ugovoreni 2008. u vrijednosti 3.320.352,00 kn) nema podataka o objavi natječaja u službenom glasilu. Izvješće o javnoj nabavi nije sastavljeno (točka 6. Nalaza).

4. Grad obuhvaća 19 naselja s ukupno 6 506 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravi odjeli u kojem ima sedam zaposlenika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 14.577.354,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 19.526.834,00 kn. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 4.949.480,00 kn, preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 2.041.824,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 6.991.304,00 kn. Dospjele obveze iznose 9.772.593,00 kn ili 67,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Stoga se predlaže izraditi program mjera radi pokrića manjka prihoda, te u narednom razdoblju voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza radi omogućavanja ravnomjernog zadovoljavanja javnih potreba iz samoupravnog djelokruga Grada. Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 6.237.904,00 kn ili 42,8% i pomoći 2.524.219,00 kn ili 17,3% u odnosu na ostvarene prihode i primitke. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 3.606.819,00 kn i čine 24,8% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene, osim sredstva za radove na asfaltiranju nerazvrstanih cesta u iznosu 620.000,00 kn (za koje Grad nema dokumentacije o tome kako su utrošena). Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 1.519.977,00 kn i čine 10,4% ostvarenih prihoda u tekućoj godini. U odnosu na prethodnu godinu manja su za 269.760,00 kn ili 12,9%, zbog otpisa potraživanja. Vrijednosno značajnija potraživanja odnose se na potraživanja od građana za sufinanciranje asfaltiranja nerazvrstanih cesta u iznosu 547.621,00 kn, komunalnu naknadu 294.484,00 kn, grobnu naknadu 237.296,00 kn i sajmišnu naknadu 200.425,00 kn, što čini 84,2% ukupnih potraživanja. Pri naplati pojedinih potraživanja nisu poduzimane mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Stanje danih zajmova iznosi 152.076,00 kn, a odnosi se na udružena, povratna sredstva kod Županije za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva. Stanje zaduženja iznosi 16.001.376,00 kn, a odnosi se na kredit poslovne banke odobren trgovačkom društvu u vlasništvu Grada (jamac je Grad) u iznosu 10.927.014,00 kn, kredit trgovačkog društva za izvođenje radova na asfaltiranju nerazvrstanih cesta (čiju je otplatu preuzeo Grad) 3.320.352,00 kn, poslovne banke za uređenje i izgradnju komunalne infrastrukture 1.531.306,00 kn, pravne osobe putem financijskog lizinga 111.269,00 kn, pravne osobe 60.000,00 kn, te od poslovne banke za izgradnju srednje škole 51.341,48 kn. Ukupno zaduženje Grada u 2009. iznosilo je 8.387.796,00 kn što je 345,8% više od zakonom propisanog iznosa. Za zaduživanja ni u jednom slučaju nisu donesene odluke gradskog vijeća, niti su pribavljene prethodne suglasnosti Vlade Republike Hrvatske za zaduživanje. Grad nema evidentirana nova jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 8.919.448,00 kn ili 45,7%, materijalne rashode 3.317.247,00 kn ili 17,0% te izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova 1.991.084,00 kn ili 10,2%. Obveze su početkom 2009. evidentirane u iznosu 4.458.670,00 kn, a tijekom godine povećane su za 18.606.540,00 kn ili 417,3%, te koncem godine iznose 23.065.210,00 kn (obveze za rashode poslovanja 3.771.621,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 3.292.213,00 kn, obveze za zajmove 16.001.376,00 kn). Povećanje se odnosi na evidentiranje obveza iz ranijih godina, koje Grad nije evidentirao u poslovnim knjigama.

Zbog preuzetih obveza ranijih godina, tijekom 2008., u 2009., kao i početkom 2010., došlo je do potpunog poremećaja u financiranju tekuće likvidnosti proračuna i nemogućnosti podmirivanja javnih potreba zbog kojih je Grad osnovan.

Od sredine veljače 2009. do konca 2009., žiro račun Grada bio je blokiran veći dio godine (zbog prisilne naplate duga od strane banaka i dobavljača iz ranijih godina) u ukupnom iznosu 5.881.075,00 kn. Grad nije bio u mogućnosti podmirivati svoje tekuće obveze, niti izvršavati proračunske rashode u korist proračunskih korisnika. Zbog kašnjenja u podmirivanju obveza za 2009. evidentirani su rashodi za kamate u iznosu 1.244.407,00 kn, te rashodi za zatezne kamate u iznosu 593.032,00 kn ili 1.837.439,00 kn, što dodatno otežava financiranje tekuće javne potrošnje Grada. Poslovne knjige i financijski izvještaji ne daju točne i potpune informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjavanja postavljenih ciljeva (poslovanja) izvršenja plana i novčanim tijekovima proračuna. Komunalne djelatnosti nisu obavljane u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Za prenesena sredstva za izgradnju vodoopskrbe u iznosu 496.521,00 kn Grad nije uredio imovinsko-pravne odnose sa županijskim društvom za distribuciju vode, a nema ni pregled resursa kojima raspolaže. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Pojedini postupci javne nabave nisu obavljani u skladu sa zakonskim propisima. Grad nije uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola.