



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD SLATINA

Virovitica, srpanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2009.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.	8
	Nalaz za 2009.	10
III.	MIŠLJENJE	17



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

Klasa: 041-01/10-02/4

Urbroj: 613-12-10-6

Virovitica, 8. srpnja 2010.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 18. veljače do 8. 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-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Virovitičko-podravske županije. Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08) dio područja Grada (10%) koji se odnosi na tri naselja (Golenić, Ivanbrijeg i Lukavac) pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Grad ima 14 819 stanovnika, prema zadnjem popisu stanovništva, koji žive u 15 naselja. Za neposredno sudjelovanje građana u odlučivanju o lokalnim poslovima, ustrojen je 21 mjesni odbor. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07) u svom samoupravnom djelokrugu Grad 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, te ostale poslove sukladno posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, prethodnih godina ustrojeni su Upravni odjel za komunalno gospodarstvo, prostorno planiranje i gospodarstvo, Upravni odjel za javne potrebe, te Upravni odjel za financije i računovodstvo. Unutar upravnih odjela ustrojeni su odsjeci za pojedina područja rada. Tijekom 2009. donesena je Odluka o ustrojstvu upravnih odjela i službi gradske uprave Grada i izmjena Odluke koja se primjenjuje od 1. siječnja 2010. Navedenom Odlukom ustrojeni su Ured gradonačelnika, Upravni odjel za gospodarenje prostorom, Upravni odjel za financije i računovodstvo, te Služba za gospodarstvo i razvoj. U gradskoj upravi radilo je 34 zaposlenika. Grad ima pet proračunskih korisnika, te jednog korisnika decentraliziranih funkcija u kojima radi 66 zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Gradsko vijeće ima 20 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Ivan Roštaš.

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 novčanim tijekovima, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 48.181.561,00 kn, a ostvareni su u iznosu 31.736.517,00 kn, što je za 16.445.044,00 kn ili 34,1% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 15.535.761,00 kn ili 32,9%. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 481.043,00 kn.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	34.355.895,00	25.564.337,00	74,4	80,6
1.1.	Prihodi od poreza	18.051.607,00	13.028.168,00	72,2	41,1
1.1.1.	Porez na dohodak	14.504.409,00	11.812.249,00	81,4	37,2
1.1.2.	Porez na imovinu	2.906.201,00	591.318,00	20,3	1,9
1.1.3.	Gradski porezi	570.496,00	554.153,00	97,1	1,8
1.1.4.	Drugi prihodi od poreza	70.501,00	70.448,00	99,9	0,2
1.2.	Pomoći	4.656.162,00	3.651.824,00	78,4	11,5
1.2.1.	Tekuće pomoći	1.534.701,00	886.478,00	57,8	2,8
1.2.2.	Kapitalne pomoći	3.121.461,00	2.765.346,00	88,6	8,7
1.3.	Prihodi od imovine	2.476.818,00	1.675.316,00	67,6	5,3
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	69.218,00	50.332,00	72,7	0,2
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	2.407.600,00	1.624.984,00	67,5	5,1
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	7.811.724,00	6.189.555,00	79,2	19,5
1.4.1.	Administrativne pristojbe	339.927,00	126.629,00	37,3	0,4
1.4.2.	Prihodi od komunalne naknade i doprinosa	5.174.051,00	4.349.848,00	84,1	13,7
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	2.297.746,00	1.713.078,00	74,6	5,4
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	1.359.584,00	1.019.474,00	75,0	3,2
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	13.344.623,00	6.172.180,00	46,3	19,4
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	9.632.265,00	5.775.197,00	60,0	18,2
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene imovine	3.712.358,00	396.983,00	10,7	1,2
	Višak prihoda iz prethodnih godina	481.043,00	0,00	-	-
	Ukupno	48.181.561,00	31.736.517,00	65,9	100,0

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 13.028.168,00 kn ili 41,1%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 6.189.555,00 kn ili 19,5% i od prodaje nefinancijske imovine 6.172.180,00 kn ili 19,4%. Svi drugi prihodi iznose 6.346.614,00 kn ili 20,0%. Uvedeni su propisani gradski porezi, osim prireza porezu na dohodak. Unutar prihoda od prodaje nefinancijske imovine vrijednosno najznačajniji iznos odnosi se na ulaganje nekretnina u projekt proizvodnje energije iz obnovljivih izvora (hale i zemljišta) u vrijednosti 4.726.465,00 kn.

Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od poreza za 5.023.439,00 kn ili 27,8%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima za 1.622.169,00 kn ili 20,8% i prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 7.172.443,00 kn ili 53,8%. Posljednjim izmjenama proračuna trebalo je realnije planirati proračunske prihode.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade za koncesije, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za priključenje građevine na komunalnu infrastrukturu, namjenski dio cijene vode, prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknade za iskorištavanje mineralnih sirovina, doprinos za šume, donacije pravnih i fizičkih osoba, te prodaje, zamjene i darovanja nefinancijske dugotrajne imovine (prodaja građevinskog zemljišta, poljoprivrednog zemljišta, stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, gradskih stanova i garaža; ulaganje hale s pripadajućim zemljištem, građevinska zemljišta; zamjena stambenih objekata i zemljišta) ostvareni su u iznosu 18.516.850,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 58,4%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 18.482.816,00 kn, a 34.034,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna. Primici od zaduživanja iz 2008. tijekom 2009. utrošeni su za namjene koje nisu u skladu s odlukom o zaduživanju.

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	30.247.217,00	31.586.996,00	104,4	76,3
1.1.	Rashodi za zaposlene	11.215.620,00	10.379.940,00	92,5	25,1
1.2.	Materijalni rashodi	12.481.254,00	10.723.060,00	85,9	25,9
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	940.779,00	826.398,00	87,8	2,0
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	3.152.640,00	2.514.622,00	79,8	6,1
1.2.3.	Rashodi za usluge	6.425.571,00	5.765.054,00	89,7	13,9
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.962.264,00	1.616.986,00	82,4	3,9
1.3.	Financijski rashodi	1.489.843,00	1.425.576,00	95,7	3,5
1.4.	Subvencije	319.144,00	306.634,00	96,1	0,7
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	1.664.593,00	1.454.940,00	87,4	3,5
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	3.076.763,00	7.296.846,00	237,2	17,6
1.6.1.	Tekuće donacije	2.141.063,00	1.790.784,00	83,6	4,3
1.6.2.	Kapitalne donacije	185.700,00	183.700,00	98,9	0,4
1.6.3.	Izvanredni rashodi	140.000,00	92.625,00	66,2	0,2
1.6.4.	Kapitalne pomoći	610.000,00	5.229.737,00	857,3	12,7
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	16.724.344,00	8.686.403,00	51,9	21,0
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine	337.305,00	955.048,00	283,1	2,3
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	14.626.841,00	6.223.947,00	42,6	15,0
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	1.760.198,00	1.507.408,00	85,6	3,6
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.210.000,00	1.100.000,00	90,9	2,7
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	1.210.000,00	1.100.000,00	90,9	2,7
	Ukupno	48.181.561,00	41.373.399,00	85,9	100,0
	Manjak prihoda		9.636.882,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 48.181.561,00 kn, a izvršeni su u iznosu 41.373.399,00 kn, što je za 6.808.162,00 kn ili 14,1% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 9.636.882,00 kn i djelomično je pokriven viškom prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja u iznosu 481.043,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 9.155.839,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda i dospjele obveze u iznosu 7.099.791,00 kn, predlaže se izraditi program mjera za pokriće manjka prihoda, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 10.723.060,00 kn ili 25,9%, rashodi za zaposlene 10.379.940,00 kn ili 25,1%, te drugi rashodi poslovanja 7.296.846,00 kn ili 17,6% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 12.973.553,00 kn i imaju udjel 31,4% u ukupno izvršenim rashodima i izdacima.

Iznad plana izvršeni su rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine i kapitalne pomoći za 5.237.480,00 kn ili 352,9% više od plana. Posljednjim izmjenama proračuna trebalo je realnije planirati proračunske rashode.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 180.942.477,00 kn.

U tablici broj 3 daju se 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	109.423.605,00	111.949.795,00	102,3
2.	Financijska imovina	74.781.105,00	68.992.682,00	92,3
2.1.	Novčana sredstva	9.093.889,00	397.092,00	4,4
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i drugo	761.243,00	761.269,00	100,0
2.3.	Potraživanja	10.604.257,00	13.365.878,00	126,0
2.4.	Dani zajmovi	148.158,00	148.158,00	100,0
2.5.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	41.269.624,00	41.569.624,00	100,7
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	12.903.934,00	12.750.661,00	98,8
	Ukupna imovina	184.204.710,00	180.942.477,00	98,2
3.	Obveze	33.382.482,00	33.109.310,00	99,2
4.	Vlastiti izvori	150.822.228,00	147.833.167,00	98,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	184.204.710,00	180.942.477,00	98,2

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta (poljoprivredno, građevinsko i drugo) u iznosu 19.631.314,00 kn, nematerijalne imovine (ulaganje na tuđoj imovini radi prava korištenja, arheološka istraživanja i nadzor, prava) 343.646,00 kn, građevinskih objekata (stambeni objekti, poslovni objekti, ceste, željeznice, te drugi građevinski i objekti komunalne infrastrukture) 87.239.838,00 kn, postrojenja i opreme 1.734.562,00 kn, prijevoznih sredstava 50.274,00 kn, umjetničkih djela 135.608,00 kn, te računalnih programa i projekata 2.814.553,00 kn.

Financijska imovina sastoji se od novčanih sredstva u iznosu 397.092,00 kn, depozita, jamčevnih pologa i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i drugo u iznosu 761.269,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 11.444.554,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.909.866,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 11.458,00 kn, danih zajmova u iznosu 148.158,00 kn, vrijednosnih papira, dionica i udjela u glavnici u iznosu 41.569.624,00 kn, te rashoda budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 12.750.661,00 kn.

Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda odnose se na rashode budućeg razdoblja u iznosu 488.037,00 kn (obračun plaće za prosinac 2009., nedospjeli računi, negativne tečajne razlike) i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 12.262.624,00 kn koja se odnosi na nedospjela potraživanja za prodane stanove 7.203.039,00 kn, prodano poljoprivredno zemljište u vlasništvu Republike Hrvatske (100,0%) 4.781.771,00 kn, komunalni doprinos 168.316,00 kn, priključke na vodovodnu i kanalizacijsku mrežu 92.351,00 kn, prodane garaže 10.056,00 kn i prodano građevinsko zemljište 7.091,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 6.337.270,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.575.082,00 kn i obveze za primljene zajmove u iznosu 23.196.958,00 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 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 Grad u cjelini. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom, tajnikom, pročelnicima odjela i službe, te drugim zaposlenicima Grada i pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja 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 daljnji razvoj sustava unutarnjih financijskih kontrola, uplatu u Državni proračun pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda, te povjeravanje obavljanja održavanja horizontalne i vertikalne signalizacije i održavanja objekata javne rasvjete u skladu s odredbama Odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova na području Grada.

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

Nalog prema kojemu je postupljeno:

- Povjeravanje obavljanja održavanja horizontalne i vertikalne signalizacije i održavanja objekata javne rasvjete obavlja se u skladu s odredbama Odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova na području Grada.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Daljnje razvijanje sustava unutarnjih financijskih kontrola.
- Uplaćivanje u Državni proračun pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.
- Poduzimanje mjera naplate za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda.

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, donošenje proračunskih dokumenata, financijski izvještaji, 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, 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 imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola donesen je u 2007. kojim su naznačene aktivnosti i rokovi razvoja sustava. U siječnju 2009. donesene su izmjene i dopune navedenog plana kojima su prolongirani rokovi za pojedine aktivnosti. Provedena je procjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola, sastavljeni su izvjava o misiji, viziji i ključnim poslovnim ciljevima, te je započet popis poslovnih procesa, dok su druge aktivnosti planirane za sljedeća razdoblja. Izrađeno je godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2009.

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

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s donesenim Planom i zakonskim propisima.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da provodi aktivnosti sukladno zacrtanom planu, te da tako namjerava i dalje.*

2. Prihodi

2.1. Prihodi su planirani u iznosu 48.181.561,00 kn, a ostvareni su u iznosu 31.736.517,00 kn, što je za 16.445.044,00 kn ili 34,1% manje od plana.

Grad je u 2008. ostvario primitke od zaduživanja u iznosu 15.000.000,00 kn. Tijekom 2008. i 2009. utrošeno je za investicije 8.952.735,00 kn. Investicije u koje je odlukom o kapitalnim investicijama i proračunom za 2009. planirano iz sredstava kredita uložiti 6.047.265,00 kn nisu realizirane, a Grad je koncem 2009. na računu imao sredstva od kredita u iznosu 363.059,00 kn, proizlazi da su sredstva kredita u iznosu 5.684.206,00 kn utrošena za podmirenje drugih obveza Grada, što nije u skladu s odlukom gradskog vijeća iz kolovoza 2008. o zaduženju Grada kreditom za kapitalne investicije kojom je utvrđena namjena kredita i suglasnosti Vlade Republike Hrvatske iz listopada 2008.

Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo ostvareni su uplatama obroka za prodane stanove u iznosu 526.760,00 kn, od toga Gradu pripada 237.042,00 kn u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94, 58/95, 103/95, 11/96, 11/97, 68/98, 96/99, 120/00, 78/02). Početkom 2009. obveza za pripadajući dio sredstava od prodaje stanova u Državni proračun iskazana je u iznosu 358.821,00 kn. Tijekom 2009. obračunan je pripadajući dio prihoda za uplatu u Državni proračun u iznosu 289.718,00 kn, uplaćeno je 81.862,00 kn, dok koncem 2009. obveza u iznosu 566.677,00 kn nije podmirena.

Potraživanja su početkom 2009. bila iskazana u iznosu 10.604.257,00 kn, a na dan 31. prosinca 2009. u iznosu 13.365.878,00 kn, odnosno povećana su za 2.761.621,00 kn ili 26,0%. Navedena potraživanja su u cijelosti dospjela. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 11.444.554,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.909.866,00 kn, te potraživanja od zaposlenih i druga potraživanja u iznosu 11.458,00 kn. Osim navedenih potraživanja, nedospjela potraživanja iskazana su u iznosu 12.262.624,00 kn na računu nedospjele naplate prihoda (koji se naplaćuju obročno). Najznačajnija potraživanja odnose se na komunalnu naknadu u iznosu 5.583.949,00 kn ili 41,8% ukupnih potraživanja. Tijekom 2009. za dospjela nenaplaćena potraživanja za dio komunalne naknade i naknade za uređenje voda, za gradske poreze, naknade za koncesije, zakup poljoprivrednog zemljišta, priključke na kanalizacijsku i vodovodnu mrežu, najam stanova, zakup poslovnih prostora i garaža, dio potraživanja od prodaje stanova, građevinskog zemljišta i poslovnih prostora, poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske, Grad je upućivao opomene, pokretao ovrhe, prijavljivao se u stečajnu masu, angažirao Državno odvjetništvo i zaključivao nagodbe. Za dospjela potraživanja (komunalnu naknadu 3.147.756,00 kn, komunalni doprinos 1.705.353 kn, dio potraživanja za prodaju stanova po tržišnim uvjetima 302.668,00 kn) u iznosu 5.155.777,00 kn osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Odredbom članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08) propisano je da se zastara prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Prema odredbama članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), proračunski korisnici i tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Prihodi proračuna ubiru se i uplaćuju u proračun u skladu sa zakonom ili drugim propisima, neovisno o visini prihoda planiranih u proračunu.

Državni ured za reviziju nalaže sredstva kredita koristiti za namjene za koje se zadužuje u skladu s odlukom predstavničkog tijela i suglasnosti Vlade Republike Hrvatske. Državni ured za reviziju nalaže pripadajući dio ostvarenih prihoda 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. Nadalje, nalaže poduzimanje mjera naplate radi potpunog i pravodobnog prikupljanja proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi, vezano za konstataciju da su primici od zaduživanja iz 2008. utrošeni za podmirenje drugih obveza, da je tijekom 2009. pokušavao prodati nekretnine u poduzetničkoj zoni «Trnovača», radi podmirenja dospjelih obveza, a kako to nije uspio do kraja godine, radi poštivanja načela univerzalnosti, načela dobrog financijskog upravljanja, te posebno načela ekonomičnosti, Grad je odlučio podmiriti dospjele obveze svim raspoloživim sredstvima. Nadalje, Grad je naveo da je višak prihoda od financijske imovine evidentiran godišnjim obračunom proračuna za 2009. u iznosu 6.047.265,00 kn i da je, prema načelu specifikacije, taj izvor prihoda dovoljan za realizaciju projekata navedenih u odluci o zaduživanju Grada, koji su planirani u proračunu za 2010., a sve u skladu s odlukom o zaduživanju na koju je Grad dobio suglasnost Vlade Republike Hrvatske. Vezano za uplatu pripadajućeg dijela sredstava od prodaje stanova sa stanarskim pravom u Državni proračun, Grad se očitovao da Zakonom nije propisan rok u kojem sredstva od prodaje stanova sa stanarskim pravom treba prenijeti u Državni proračun, te da je stoga sakupljena sredstva upotrijebio sukladno načelu dobrog financijskog upravljanja, odnosno načelu ekonomičnosti. Vezano za poduzimanje mjera naplate dospjelih potraživanja od komunalne naknade, komunalnog doprinosa i prodaje stanova, Grad se očitovao da su za navedena potraživanja u 2009. upućivane opomene, a druge mjere naplate poduzimaju se tijekom 2010.*

3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 48.181.561,00 kn, a izvršeni su u iznosu 41.373.399,00 kn, što je za 6.808.162,00 kn ili 14,1% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 9.636.882,00 kn i djelomično je pokriven viškom prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja u iznosu 481.043,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 9.155.839,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda i dospjele obveze u iznosu 7.099.791,00 kn, predlaže se izraditi program mjera za pokriće manjka prihoda, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Iznad plana izvršeni su rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine i kapitalne pomoći za 5.237.480,00 kn ili 352,9% više od plana. Posljednjim izmjenama proračuna trebalo je realnije planirati proračunske rashode.

U okviru rashoda za kapitalne pomoći i prihoda od prodaje nefinancijske imovine iskazan je prijenos nekretnina (hale i zemljišta) radi provođenja projekta proizvodnje energije iz obnovljivih izvora na području Grada. U 2009. Grad je ulagao u projekt implementacije D-L-E (Dendro – Liquid – Energy) tehnologije proizvodnje energije iz obnovljivih izvora na području Grada. Ulaganje je obavljeno prijenosom nekretnina koje se sastoje od zemljišta i hale u vrijednosti 4.726.465,00 kn trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada kao investitoru (dalje u tekstu: Investitor). Investitor je društvo s ograničenom odgovornošću za trgovinu i usluge koje je u 2008. osnovao Grad s još tri društva s ograničenom odgovornošću. Temeljni kapital Investitora iznosi 60.000,00 kn i u cijelosti je unesen u novcu. Grad je unio temeljni ulog u iznosu 6.000,00 kn, te ima 10,0% temeljnog kapitala Investitora. Upravu Investitora čine dva direktora od kojih je jedan zaposlenik Grada, a drugi direktor jednog osnivača. U srpnju 2009. promijenjen je društveni ugovor radi proširenja djelatnosti.

Djelatnost je proširena na proizvodnju i distribuciju električne energije, prijenos električne energije, opskrbu električnom energijom, proizvodnju toplinske energije i opskrbu toplinskom energijom. Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2010.) Investitor nije počeo poslovati. Investitor je u ožujku 2009. izradio poslovni plan za projekt proizvodnje elektro i toplinske energije kojim su ukupni troškovi projekta planirani u iznosu 9.290.025,00 EUR. Financiranje projekta planirano je sredstvima leasinga u iznosu 4.750.000,00 EUR, kredita Hrvatske banke za obnovu i razvitak u iznosu 1.852.320,00 EUR, kredita poslovne banke u iznosu 592.000,00 EUR i vlastitih izvora Investitora u iznosu 2.095.705,00 EUR. Financiranje vlastitim izvorima planirano je ulaganjem građevinskog zemljišta vrijednosti 222.600,00 EUR, građevinskog objekta vrijednosti 448.000,00 EUR i prava industrijskog vlasništva vrijednosti 1.425.105,00 EUR. U poslovnom planu nije navedeno što pojedini udjeličar unosi u projekt. Halu koja je prenesena Investitoru izgradio je Grad 2007. za proizvodnju drvenih peleta. Projekt proizvodnje drvenih peleta proveden je uz sufinanciranje Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost. S obzirom da proizvodnja peleta nije započela, u 2009. Grad je od Fonda zatražio suglasnost za prenamjenu projekta korištenja drvne biomase za proizvodnju biogoriva – peleta u novi projekt izgradnje postrojenja za proizvodnju električne i toplinske energije iz biomase. U svibnju 2009. Fond se očitovao da se ne protivi zatraženoj prenamjeni projekta s obzirom da projekt izgradnje postrojenja za proizvodnju električne i toplinske energije iz biomase spada u područje obnovljivih izvora energije, te s obzirom da bi se njegovom realizacijom dugoročno doprinijelo smanjenju utjecaja upotrebe fosilnih goriva na okoliš, potaknuo razvoj novih tehnologija i domaćeg gospodarstva u cjelini, otvorila nova radna mjesta, te razvilo poduzetništvo u energetici. U srpnju 2009. gradsko vijeće je donijelo rješenje kojim gradonačelniku daje prethodnu suglasnost za zaključivanje ugovora između Grada i Investitora o ulaganju i investiranju u projekt implementacije D-L-E tehnologije proizvodnje energije iz obnovljivih izvora na području Grada. Ugovor je zaključen 6. srpnja 2009. kojim je Grad u kapitalne pričuve Investitora uložio 9/10 dijela nekretnine (4.726.465,00 kn) čija je vrijednost 5.251.628,00 kn. Uložena nekretnina nalazi se na području poduzetničke zone «Turbina I» i sastoji se od građevinskog zemljišta površine 7 420 m², proizvodne hale bruto površine 638,99 m² i nadstrešnice bruto površine 79,20 m² s izvedenom infrastrukturom. Vrijednost nekretnine utvrđena je procjenom ovlaštenog procjenitelja u srpnju 2009., te iznosi 719.401,07 EUR, što po srednjem tečaju na dan zaključivanja ugovora iznosi 5.251.628,00 kn. Ugovorom je kao krajnji rok stavljanja investicije u funkciju i početka probne proizvodnje određen 1. travnja 2010. Nadalje, ugovoreno je da će Grad kao suvlasnik Investitora nadzirati namjensko korištenje nekretnina putem učešća u nadzornom odboru. Prema podacima iz Sudskog registra, jedan član nadzornog odbora Investitora je član gradskog vijeća Grada. Ugovorom je određeno da će se izvršenje i provedba ugovora u zemljišnim knjigama obaviti nakon što nadzorni odbor društva dobije i prihvati obvezujuću ponudu tvrtke proizvođača D-L-E opreme, uz suglasnost leasing kuće. Obvezujuća ponuda proizvođača opreme sastavljena je 10. veljače 2009., a 19. listopada 2009. utvrđeni su uvjeti financiranja nabave opreme. Gradonačelnik je 31. prosinca 2009. Općinskom sudu u Slatini dao dopuštenje izvršenja i provedbe ugovora u zemljišnim knjigama. Prijenos 9/10 dijela nekretnina zabilježen je u zemljišnim knjigama 27. siječnja 2010. Za povećanje kapitalnih pričuva društva Investitora, 6. srpnja 2009. svi udjeličari zaključili su sporazum o suglasnosti da Grad unese (poveća) kapitalnu pričuvu Investitora. Istoga dana, o unošenju kapitalne pričuve u društvo Investitora skupština je donijela odluku kojom je utvrđeno da se Gradu za stvari koje prenosi Investitoru ne daje naknada, ne priračunava se njegovom temeljnom (upisanom) ulogu, niti mu se daju posebne pogodnosti.

Društvenim ugovorom je određeno da Grad kao član trgovačkog društva i ulagač unesenih nekretnina ima pravo, u slučaju nenamjenskog korištenja nekretnina ili namjere promjene namjene nekretnina s kojom se Grad nije suglasio, zapriječiti daljnje korištenje unesenih nekretnina što podrazumijeva i mogućnost raskidanja ugovora. Protekom ugovorenog roka investicija nije stavljena u funkciju niti je počela probna proizvodnja. Prema zapisniku sa sjednice nadzornog odbora Investitora od 7. siječnja 2010., nad proizvođačem D-L-E opreme otvoren je stečajni postupak, te je Grad s Investitorom 18. ožujka 2010. zaključio dopunu ugovoru o ulaganju i investiranju od 6. srpnja 2009. Dopunom je kao krajnji rok za stavljanje investicije u funkciju i početak probne proizvodnje određen 1. travnja 2011. Instrumenti osiguranja povrata nekretnina u vlasništvo Grada, ukoliko projekt ne bude proveden, nisu ugovoreni. Državni ured za reviziju je mišljenja da bi Grad, radi urednog ispunjenja ugovorenih obveza Investitora, trebao s Investitorom ugovoriti instrument osiguranja povrata nekretnina u vlasništvo Grada ukoliko projekt ne bude proveden, upisom u zemljišnim knjigama.

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 202.399,00 kn ili 0,5% ukupnih rashoda i izdataka evidentirani su rashodi za sufinanciranje izgradnje sanitarno fekalne i oborinske kanalizacije i obveza prema trgovačkom društvu u suvlasništvu jedinica lokalne samouprave u kojemu Grad ima 79,85% vlasničkog udjela. Djelatnost trgovačkog društva, uz drugo, je opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, te izgradnja, održavanje i rekonstrukcija plinovodnih, vodovodnih i kanalizacijskih uređaja i instalacija. Izvođenje navedenih radova planirano je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Ugovor o sufinanciranju izgradnje sanitarno fekalne i oborinske kanalizacije zaključen je u 2008. s trgovačkim društvom. Gradsko poglavarstvo je 11. studenoga 2008. donijelo odluku o prijenosu investitorskih prava nad izgradnjom sanitarno fekalne i oborinske kanalizacije trgovačkom društvu. Izvođač radova je navedeno trgovačko društvo. Ugovorom je vrijednost investicije utvrđena u iznosu 502.447,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost i Grad se obvezao sufinancirati do 502.447,00 kn i to 300.000,00 kn iz sredstava pomoći Fonda za regionalni razvoj Republike Hrvatske, te 202.447,00 kn iz proračuna Grada. Obračun izvedenih radova je ugovoren po sustavu stvarno izvedenih količina, a plaćanje po obračunskim situacijama. Ugovoreno je da će Grad za sufinancirani iznos povećati svoj vlasnički udio u temeljnom kapitalu trgovačkog društva. U 2008. trgovačko društvo je ispostavilo jednu obračunsku situaciju prema kojoj su izvedeni radovi u vrijednosti 300.000,00 kn, a Grad je prenio sredstva u 2009. Trgovačko društvo je u 2009. ispostavilo okončanu situaciju prema kojoj su u 2009. izvedeni radovi u vrijednosti 202.399,00 kn. (ukupna vrijednost izvedenih radova je 502.399,00 kn) U 2009. Grad trgovačkom društvu nije prenio sredstva po okončanoj situaciji, već je iskazao obvezu u iznosu 202.399,00 kn. Grad je ranijih godina prenio sredstva trgovačkom društvu u iznosu 1.899.379,00 kn, što s prenesenim sredstvima u 2009. (300.000,00 kn) iznosi 2.199.379,00 kn. Pravni status vodnih građevina utvrđen je 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 uređena je 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 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.

Skreće se pozornost da je pripadnost vodnih naknada propisana odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnoga gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje je prihod proračuna Grada. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje, te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže proračunom planirati sve prihode i rashode.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je manjak prihoda iz 2009. obuhvaćen prema načelu uravnoteženosti proračuna odlukom o izmjenama i dopunama proračuna i projekcijom proračuna za 2011. i 2012. Nadalje, vezano za to da za prijenos nekretnina u vrijednosti 4.726.465,00 kn nisu planirani prihodi niti rashodi, Grad se očitovao da se radi o darovanoj nekretnini, a ne o klasičnoj uplati i isplati sredstava u proračun i iz proračuna, za koju u trenutku donošenja odluke nije bila poznata vrijednost. Vezano za to da instrumenti osiguranja povrata nekretnina u vlasništvo Grada, ukoliko projekt ne bude proveden nisu ugovoreni, Grad se očitovao da je drugom dopunom ugovora 14. lipnja 2010. ugovoreno da se u slučaju da ne započne s probnom proizvodnjom zaključno s 1. lipnja 2011. godine investitor obvezuje Gradu Slatini vratiti u vlasništvo 9/10 dijela nekretnina iz članka 1. osnovnog ugovora. Nadalje je naveo da je rješenjem Općinskog suda u Slatini od 17. lipnja 2010. prijedlog za zabilježbu zabrane otuđenja i opterećenja odbijen. Pored toga, naveo je da je u članku 9., stavku 2. osnovnog ugovora Grad zadržao pravo u slučaju utvrđivanja nenamjenskog korištenja ili namjere promjene namjene nekretnina s kojom se Grad nije usluglasio, zapriječiti daljnje korištenje nekretnina što u konačnici podrazumijeva i raskidanje ugovora putem raspoloživih pravnih instrumenata.*

4. Postupci javne nabave

- 4.1. Rashodi na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi izvršeni su u iznosu 9.000.005,00 kn, a odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.206.575,00 kn i dio materijalnih rashoda u iznosu 3.793.430,00 kn.

Plan nabave donio je gradonačelnik u siječnju 2009. kojim je planirana nabava roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 17.500.000,00 kn. Plan nabave usklađen je s proračunom i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Grad je tijekom 2009. donio tri izmjene proračuna, te izmjene programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Plan nabave nije usklađivan s izmjenama proračuna i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Planom nabave planirano je 15 postupaka nabave, a provedeno je osam postupaka. Projekti planirani planom nabave u izmjenama proračuna planirani su u iznosu 5.013.634,00 kn, što je za 12.486.366,00 kn manje od plana nabave.

U 2009. provedena su tri postupka nabave velike vrijednosti i pet postupaka nabave male vrijednosti. Nabava velike vrijednosti odnosi se na rekonstrukciju javne rasvjete u jednoj gradskoj četvrti, tekuće i investicijsko održavanje prometnica i nogostupa u 2009., opskrbu električnom energijom za 2010.

Nabava male vrijednosti odnosi se na rekonstrukciju pješačko-biciklističke staze u jednoj ulici, rekonstrukciju pješačke staze u drugoj ulici, uređenje višenamjenske učionice u sklopu Zavičajnog muzeja, arheološka istraživanja na arheološkom nalazištu, te ugradnju dizala. Navedeni postupci nabave provedeni su u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08). Izvješće o javnoj nabavi za 2009. je sastavljeno u ožujku 2010. Prema navedenom izvješću u 2009. zaključeni su ugovori u vrijednosti 3.466.339,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Nabave roba, radova i usluga čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn obavljene su u ukupnom iznosu 2.848.673,00 kn izravnim ugovaranjem u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Za dodatne radove na sanaciji cesta u 2009. postupak nabave nije proveden. U 2008. za sanaciju cesta proveden je pregovarački postupak bez prethodne objave u skladu s odredbama članka 14., stavak 2., točka 2. i 3. Zakona o javnoj nabavi. Ugovor je zaključen u listopadu 2008. za radove u vrijednosti 1.127.371,00 kn. U 2008. su obavljeni radovi u vrijednosti 682.830,00 kn. Okončana situacija je ispostavljena u lipnju 2009. prema kojoj su izvedeni radovi ukupne vrijednosti 1.387.654,00 kn, što je za 260.283,00 kn ili 23,1% više od vrijednosti osnovnog ugovora. Za dodatne radove u vrijednosti 260.283,00 kn u ožujku 2009. zaključena je dopuna osnovnom ugovoru. Dodatni radovi ugovoreni su izravno, bez provođenja pregovaračkog postupka javne nabave, što nije u skladu s odredbama članaka 14. i 25. Zakona o javnoj nabavi prema kojima je propisano da je naručitelj obavezan za nabavu dodanih radova provesti pregovarački postupak javne nabave.

Državni ured za reviziju nalaže usklađivanje plana nabave s planiranim sredstvima u proračunu. Nadalje, nalaže se za dodatne radove provoditi postupke javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je, s obzirom na to da je postupak provedbe javne nabave i realizacije ugovora zaključenog temeljem provedenog postupka protezao kroz dvije godine, te u nastojanju da se što prije obave potrebne sanacije, došlo do previda potrebe objave zaključenja dopune osnovnom ugovoru putem elektroničkog oglasnika javne nabave.*

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:
 - Grad je započeo s uspostavljanjem sustava unutarnjih financijskih kontrola. Donesen je plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti i prijave, provedene su određene aktivnosti iz plana, te i dalje treba razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola (točka 1. Nalaza).
 - Primici od zaduživanja iz 2008. u iznosu 5.684.206,00 kn u 2009. utrošeni su za podmirenje drugih obveza Grada, a ne za investicije koje su planirane odlukom o prihvaćanju kapitalnih investicija na koju je dobivena suglasnost Vlade Republike Hrvatske. U Državni proračun nije uplaćen pripadajući dio sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 566.677,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade, komunalnog doprinosa i prodaje stanova po tržišnim uvjetima u iznosu 5.155.777,00 kn nisu poduzimane mjere naplate (točka 2. Nalaza).
 - Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 9.155.839,00 kn i dospjele obveze 7.099.791,00 kn, stoga je predloženo izraditi program mjera za pokriće manjka prihoda, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. U 2009. Grad je, radi ulaganja u projekt proizvodnje energije iz obnovljivih izvora, trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada prenio nekretnine u vrijednosti 4.726.465,00 kn, a instrumenti osiguranja povrata nekretnina upisom u zemljišnim knjigama, ukoliko projekt ne bude proveden, nisu ugovoreni. Za prenesene nekretnine u vrijednosti 4.726.465,00 kn proračunom nisu planirani prihodi niti rashodi. Grad je do 2009. za izgradnju vodovoda i kanalizacije trgovačkom društvu u kojemu ima 79,85% udjela u vlasništvu prenio sredstva u iznosu 1.899.379,00 kn i u 2009. sredstva u iznosu 300.000,00 kn. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje, te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 3. Nalaza).
 - Plan nabave nije usklađen s planiranim sredstvima u proračunu i nabava dodatnih radova na sanaciji cesta u vrijednosti 260.283,00 kn obavljena je bez primjene propisanih postupaka javne nabave (točka 4. Nalaza).

4. Grad obuhvaća 15 naselja s ukupno 14 819 stanovnika. Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada bili su ustrojeni Upravni odjel za komunalno gospodarstvo, prostorno planiranje i gospodarstvo, Upravni odjel za javne potrebe, te Upravni odjel za financije i računovodstvo. Unutar upravnih odjela ustrojeni su odsjeci za pojedina područja rada. U gradskoj upravi radilo je 34 zaposlenika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 31.736.517,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 41.373.399,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 9.636.882,00 kn i djelomično je pokriven viškom prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja u iznosu 481.043,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 9.155.839,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda i dospjele obveze u iznosu 7.099.791,00 kn, predlaže se izraditi program mjera za pokriće manjka prihoda, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi od poreza u iznosu 13.028.168,00 kn ili 41,1%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 6.189.555,00 kn ili 19,5% i od prodaje nefinancijske imovine 6.172.180,00 kn ili 19,4%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 18.516.850 kn i čine 58,4% ukupnih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 18.482.816,00 kn, a 34.034,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna. Sredstva kredita iz 2008. u iznosu 5.684.206,00 kn su utrošena za podmirenje drugih obveza Grada, a ne za investicije za koje se Grad zadužio. Koncem 2009. stanje zaduženja iznosi 23.196.958,00 kn. Grad se zadužio za kapitalne investicije u 2003. u iznosu 12.000.000,00 kn i 2008. u iznosu 15.000.000,00 kn. U poslovnim knjigama Grad ima evidentirane dane depozite u iznosu 761.269,00 kn i dane zajmove u iznosu 148.158,00 kn iz prethodnih godina. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 13.365.878,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 5.583.949,00 kn ili 41,8% potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 5.155.777,00 kn od komunalne naknade, komunalnog doprinosa i prodaje stanova po tržišnim uvjetima mjere naplate nisu poduzimane. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su materijalni rashodi u iznosu 10.723.060,00 kn ili 25,9%, rashodi za zaposlene 10.379.940,00 kn ili 25,1%, te drugi rashodi poslovanja 7.296.846,00 kn ili 17,6% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. U 2009. Grad je ulagao u proizvodnju energije iz obnovljivih izvora na području Grada. Ulaganje je obavljeno prijenosom nekretnina koje se sastoje od zemljišta i hale u vrijednosti 4.726.465,00 kn trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada kao investitoru. Prihodi i rashodi za navedeno ulaganje nisu planirani proračunom i instrumenti osiguranja povrata nekretnina u vlasništvo Grada upisom u zemljišnim knjigama, ukoliko projekt ne bude proveden, nisu ugovoreni. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. S obzirom na prenesena sredstva i nefinancijsku imovinu trgovačkom društvu za vodoopskrbu i odvodnju potrebno je urediti pitanje vodoopskrbe i odvodnje, te pripadnosti vodnih naknada na području Grada u skladu sa zakonskim odredbama. Plan nabave nije usklađen s planiranim sredstvima u proračunu i nabava dodatnih radova na sanaciji cesta obavljena je bez primjene propisanih postupaka javne nabave. Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije u potpunosti uspostavljen.