



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD DONJI MIHOLJAC

Osijek, srpanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.	7
	Nalaz za 2010.	10
III.	MIŠLJENJE	18



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

KLASA: 041-01/11-02/231
URBROJ: 613-16-11-6

Osijek, 22. srpnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA DONJEG MIHOLJCA ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11) obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Donjeg Miholjca (dalje u tekstu: Grad) za 2010.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 23. svibnja do 22. srpnja 2011.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp., 95/08, 46/10-isp. i 145/10) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Osječko-baranjske županije. Obuhvaća sedam naselja s ukupno 10 264 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeni su ured gradonačelnika i upravni odjel za gospodarstvo, financije i društvene djelatnosti. Koncem 2010. Grad je imao 23 zaposlenika. Grad ima dva proračunska korisnika i to dječji vrtić i knjižnicu u kojima je 23 zaposlenika. Kod utvrđivanja mase za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Statut i drugi općinski akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Gradsko vijeće ima 19 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Stjepan Viduka koji dužnost obavlja profesionalno.

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

Ukupni prihodi i primici su planirani u iznosu 26.394.339,00 kn, a ostvareni su u iznosu 24.688.558,00 kn, što je za 1.705.781,00 kn ili 6,5% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su prihodi i primici u većem iznosu za 3.429.723,00 kn ili 16,1%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	24.934.339,00	23.870.002,00	95,7	96,7
1.1.	Prihodi od poreza	8.892.000,00	8.665.531,00	97,5	35,1
1.1.1.	Porez i prizrez na dohodak		7.448.878,00	-	30,2
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		770.105,00	-	3,1
1.1.3.	Gradski porezi		446.548,00	-	1,8
1.2.	Pomoći	10.562.300,00	10.625.682,00	100,6	43,0
1.2.1.	Tekuće pomoći		5.449.150,00	-	22,0
1.2.2.	Kapitalne pomoći		5.176.532,00	-	21,0
1.3.	Prihodi od imovine	2.402.000,00	1.991.616,00	82,9	8,1
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	4.000,00	2.735,00	68,4	-
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	2.398.000,00	1.988.881,00	82,9	8,1
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	3.078.039,00	2.587.173,00	84,1	10,5
1.4.1.	Administrativne pristojbe	250.000,00	221.432,00	88,6	0,9
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	2.828.039,00	2.365.741,00	83,7	9,6
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		1.282.669,00	-	5,2
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		1.083.072,00	-	4,4
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.460.000,00	818.556,00	56,1	3,3
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	960.000,00	761.796,00	79,4	3,1
2.1.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	500.000,00	56.760,00	11,4	0,2
	Ukupno	26.394.339,00	24.688.558,00	93,5	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći 10.625.682,00 kn ili 43,0% (od čega se na pomoći iz državnog proračuna za ublažavanje posljedica od elementarnih nepogoda odnosi 4.649.300,00 kn), prihodi od poreza u iznosu 8.665.531,00 kn ili 35,1%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 2.587.173,00 kn ili 10,5%. Svi drugi prihodi iznose 2.810.172,00 kn ili 11,4% ukupno ostvarenih prihoda. Uvedeni su gradski porezi. Priraz porezu na dohodak plaća se po stopi 8,0%.

Prihodi za koje je propisima ili odlukama nadležnih tijela utvrđena namjena odnose se na prihode od pomoći, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknade od koncesija, spomeničku rentu, naknade od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, prihode od drugih jedinica lokalne samouprave za sufinanciranje pomoći u kući starijim osobama, nadoknade šteta po osnovi osiguranja, te prihode od prodaje nefinancijske imovine (poljoprivrednog i građevinskog zemljišta i stanova sa stanarskim pravom).

Ostvareni su u iznosu 14.523.015,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 58,8%. Za propisane namjene utrošeno je 11.300.116,00 kn, na žiro računu nalazi se 95.659,00 kn, a sredstva od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države te dio sredstava pomoći iz državnog proračuna za ublažavanje posljedica elementarnih nepogoda i izgradnju infrastrukture u poduzetničkoj zoni, naknada za koncesije, naknade od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje i dio sredstava od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 3.127.240,00 kn nije utrošeno za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	23.068.653,00	22.560.735,00	97,8	88,2
1.1.	Rashodi za zaposlene	4.506.436,00	4.491.709,00	99,7	17,6
1.2.	Materijalni rashodi	5.161.756,00	4.946.464,00	95,8	19,3
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	207.756,00	201.701,00	97,1	0,8
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.120.000,00	1.086.534,00	97,0	4,2
1.2.3.	Rashodi za usluge	2.797.200,00	2.675.145,00	95,6	10,5
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.036.800,00	983.084,00	94,8	3,8
1.3.	Financijski rashodi	215.000,00	190.824,00	88,8	0,8
1.4.	Subvencije	40.000,00	15.830,00	39,6	0,1
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	1.433.261,00	1.368.428,00	95,5	5,3
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	11.712.200,00	11.547.480,00	98,6	45,1
1.6.1.	Tekuće donacije	3.998.900,00	3.938.772,00	98,5	15,4
1.6.2.	Kapitalne donacije	13.500,00	13.027,00	96,5	-
1.6.2.	Kapitalne pomoći	3.000.000,00	2.895.925,00	96,5	11,3
1.6.3.	Kazne, penali i naknade štete	4.649.300,00	4.649.300,00	100,0	18,2
1.6.4.	Drugi rashodi	50.500,00	50.456,00	99,9	0,2
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.575.686,00	1.389.676,00	88,2	5,4
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine	145.000,00	145.000,00	100,0	0,6
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	561.500,00	516.078,00	91,9	2,0
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	869.186,00	728.598,00	83,8	2,8
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova	1.750.000,00	1.639.390,00	93,7	6,4
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	200.000,00	192.281,00	96,1	0,8
3.2.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	1.550.000,00	1.447.109,00	93,4	5,6
	Ukupno	26.394.339,00	25.589.801,00	97,0	100,0
	Manjak prihoda		901.243,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 26.394.339,00 kn, a izvršeni su u iznosu 25.589.801,00 kn, što je za 804.538,00 kn ili 3,0% manje od planiranih. Manjak prihoda za 2010. iznosi 901.243,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 3.496.101,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 4.397.344,00 kn. Iskazani manjak čini 17,8% ukupno ostvarenih prihoda, a ukupne dospjele obveze Grada (obveze za rashode poslovanja i obveze za nabavu nefinancijske imovine) iznose 4.164.833,00 kn i čine 29,6% ostvarenih proračunskih prihoda bez tekućih i kapitalnih pomoći. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno iznaći izvore financiranja za podmirenje dospjelih obveza kako bi se proračunska sredstva koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba iz nadležnosti Grada.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za druge rashode poslovanja u iznosu 11.547.480,00 kn ili 45,1% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Slijede materijalni rashodi u iznosu 4.946.464,00 kn ili 19,3%, te rashodi za zaposlene 4.491.709,00 kn ili 17,6%. Drugi proračunski rashodi i izdaci (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, rashodi za nabavu nefinancijske imovine, te izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova) izvršeni su u iznosu 4.604.148,00 kn ili 18,0%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 217.062.258,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	178.094.023,00	175.806.583,00	98,7
2.	Financijska imovina	39.684.068,00	41.255.675,00	104,0
2.1.	Novčana sredstva	56.107,00	95.659,00	170,5
2.2.	Depoziti	695.861,00	680.336,00	97,8
2.3.	Potraživanja	21.551.028,00	23.552.896,00	109,3
2.4.	Dani zajmovi	690.284,00	690.284,00	100,0
2.5.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	16.236.500,00	16.236.500,00	100,0
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	454.288,00	0,00	-
	Ukupna imovina	217.778.091,00	217.062.258,00	99,7
3.	Obveze	5.633.162,00	4.570.571,00	81,1
4.	Vlastiti izvori	212.144.929,00	212.491.687,00	100,2
	Ukupne obveze i vlastiti izvori	217.778.091,00	217.062.258,00	99,7
	Izvanbilančni zapisi	10.936.986,00	18.346.984,00	

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 142.454.918,00 kn, neproizvedene dugotrajne imovine (zemljište, projektna dokumentacija i drugo) 31.215.866,00 kn, postrojenja i opreme 337.618,00 kn, prijevoznih sredstava 50.772,00 kn, te građevinskih objekata u pripremi 1.747.409,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 95.659,00 kn, depozite 680.336,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 5.962.522,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 4.052.704,00 kn, druga potraživanja 13.537.670,00 kn (potraživanja za udjele u glavnici trgovačkog društva i potraživanja za naknade koje se refundiraju), dane zajmove 690.284,00 kn i dionice i udjele u glavnici 16.236.500,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 4.040.300,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 511.770,00 kn i obveze za primljene zajmove 18.501,00 kn.

U izvanbilančnim zapisima evidentirana su dana jamstva trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Grada za povrat kredita za izgradnju objekata komunalne infrastrukture i sanaciju sa zatvaranjem odlagališta komunalnog otpada u iznosu 15.000.000,00 kn, te dani i primljeni instrumenti osiguranja plaćanja radi izvršenja ugovorenih obveza 3.536.984,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju 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. 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 sa zaposlenicima Grada i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja 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 naložio je imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu i osobe zadužene za nepravilnosti i prijekure, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole. Naložio je evidentiranje potraživanja od prodaje stanova u vlasništvu Grada, potraživanja od prodaje građevinskog zemljišta, obveze prema državi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, prihoda od prodaje građevinskog zemljišta i rashoda za nabavu građevinskog zemljišta.

Državni ured za reviziju naložio je korištenje sredstava od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države za propisane namjene, uplatu pripadajućih sredstava od prodaje stanova u državni proračun, te poduzimanje mjera prisilne naplate za dospjela potraživanja od prodaje i zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, prodaje nekretnina, potraživanja za komunalni doprinos i druga potraživanja. Naložio je povjeravanje komunalnih poslova održavanje nerazvrstanih cesta na temelju provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja. Predložio je urediti imovinsko pravne odnose s komunalnim društvom u visini prenesenih sredstava za izgradnju objekata komunalne infrastrukture.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Evidentirana su potraživanja od prodaje stanova u vlasništvu Grada.
- Evidentirana su potraživanja od prodaje građevinskog zemljišta.
- Evidentirani su prihodi od prodaje građevinskog zemljišta i rashoda za nabavu građevinskog zemljišta.
- Evidentirana je obveza prema državi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo za 2008., 2009. i 2010.
- Poduzimane su mjere prisilne naplate za dospjela potraživanja za komunalni doprinos.

Nalozi i preporuka prema kojima nije postupljeno:

- Imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, osobe zadužene za nepravilnosti i prijevare, te izrada plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole.
- Evidentiranje obveze prema državi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo od ostvarenih prihoda do 2008.
- Korištenje prihoda od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države za propisane namjene.
- Korištenje prihoda od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države za propisane namjene.
- Uplata pripadajućih sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun.
- Poduzimanje mjera prisilne naplate za dospjela potraživanja od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i prodaje nekretnina u vlasništvu Grada.

- Povjeravanje komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta na temelju provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja.
- Uređivanje imovinsko pravnih odnosa s trgovačkim društvom u visini prenesenih sredstava za izgradnju objekata komunalne infrastrukture (vodoopskrbe i odvodnje).

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

Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i rashode 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 prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenog 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. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2012., koja je donesena u rujnu 2009.

Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljeno, što nije u skladu s odredbama članka 16. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava, te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obvezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Grad nije obvezan 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 prijave.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da je imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i da je u tijeku obrazovanje svih zaposlenika radi uspostave i provođenja financijskog upravljanja i kontrola.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Rashodi za nabavu kamena za izgradnju cesta nisu knjiženi u poslovnim knjigama Grada u 2009. kada su i nastali u iznosu 360.328,00 kn, već su evidentirani u 2010. kao izdaci za udjele u glavnicu u iznosu 216.197,00 kn odnosno u visini koliko je plaćeno po računima za kamen. Tako je Grad u poslovnim knjigama manje iskazao rashode za nabavu kamena u iznosu 144.131,00 kn. Prema odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 27/07), rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

U poslovnim knjigama nisu evidentirane obveze iz ranijih godina prema državnom proračunu za uplatu 55,0% od ostvarenih sredstava od prodanih stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 634.059,00 kn. Rashodi za plaće zaposlenika koji su radili na određeno vrijeme na javnim radovima u iznosu 333.787,00 kn, nabavu kamena tucanika u iznosu 246.572,00 kn, prijenosi sredstava raznim udrugama u iznosu 155.073,00 kn, rashodi za zimsko održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 115.180,00 kn, reprezentacija u iznosu 109.081,00 kn, rashodi za vođenje i održavanje plinske kotlovnice i najam kemijskog toaleta u iznosu 62.303,00 kn, rashodi za sanaciju nerazvrstanih cesta u iznosu 47.017,00 kn, odvoz smeća sa groblja u iznosu 28.978,00 kn, uređenje poljskih putova u iznosu 25.134,00 kn, održavanje javnih površina 21.439,00 kn, analizu tla 20.099,00 kn, troškovi objave oglasa u dnevnom tisku 12.054,00 kn i rashodi za sanaciju parkirališta u iznosu 12.054,00 kn nisu evidentirani na računima propisanim računskim planom proračuna. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, te vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana.

U studenom 2010. donesena je odluka o popisu imovine i obveza za 2010. Odlukom je određen datum popisa, povjerenstvo za popis, te rokovi za obavljanje popisa i dostavu izvješća. Povjerenstvo je nakon obavljenog popisa sastavilo zapisnik o popisu. U zapisniku o popisu iz siječnja 2011. navedeno je da je povjerenstvo popisalo nefinancijsku imovinu, ali je nije iskazalo vrijednosno, te financijsku imovinu koja je iskazna vrijednosno po skupinama računa iz računskog plana proračuna u iznosima koji odgovaraju stanju u glavnoj knjizi. Članovi povjerenstva nisu naveli da li postoje odstupanja imovine i obveza u odnosu na stanje u poslovnim knjigama. Potraživanja i obveze nisu iskazane po pojedinačnim iznosima, vrstama, subjektima, rokovima dospjeća i kamatama i drugo kao što se iskazuju u pomoćnim knjigama odnosno analitičkim knjigovodstvenim evidencijama. S obzirom da je Grad koncem 2010. imao i druge obveze u iznosu 634.059,00 kn (obveze prema državnom proračunu za uplatu 55,0% od naplaćenih prihoda od prodaje stanova koje nisu bile evidentirane u poslovnim knjigama i obuhvaćene godišnjim popisom), potrebno je uskladiti iskazne obveze u poslovnim knjigama sa stvarnim stanjem.

Povjerenstvo je predložilo za otpis potraživanja za komunalnu naknadu za 14 pravnih osoba u iznosu 80.501,00 kn i jednu fizičku osobu u iznosu 59,00 kn. Gradonačelnik nije donio odluku o otpisu potraživanja za komunalnu naknadu. Prema odredbi članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, a podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste koje su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentiranje obveza iz ranijih godina za uplatu 55,0% sredstava od prodanih stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, evidentiranje rashoda na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju, evidentiranje rashoda na propisanim računima, obavljanje cjelokupnog popisa imovine i obveza, te usklađivanje knjigovodstvenog i stvarnog stanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi su planirani u iznosu 26.394.339,00 kn, a ostvareni su u iznosu 24.688.558,00 kn, što je za 1.705.781,00 kn ili 6,5% manje od planiranih.

Prihodi za koje je propisima ili odlukama nadležnih tijela utvrđena namjena odnose se na prihode od pomoći, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknade od koncesija, spomeničku rentu, naknade od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, prihode od drugih jedinica lokalne samouprave za sufinanciranje pomoći u kući starijim osobama, nadoknade šteta po osnovi osiguranja, te prihode od prodaje nefinancijske imovine (poljoprivrednog i građevinskog zemljišta i stanova sa stanarskim pravom). Ostvareni su u iznosu 14.523.015,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 58,8%. Za propisane namjene utrošeno je 11.300.116,00 kn, na žiro računu nalazi se 95.659,00 kn, a sredstva od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, te dio sredstava pomoći iz državnog proračuna za ublažavanje posljedica elementarnih nepogoda i izgradnju infrastrukture u poduzetničkoj zoni, naknada za koncesije, naknade od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje i dio sredstava od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 3.127.240,00 kn nije utrošeno za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe. Prema odredbi članka 2. i 3. Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava ostvarenih od prodaje, zakupa, dugogodišnjeg zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske i koncesije za ribnjake (Narodne novine 45/09) sredstva od prodaje, zakupa i dugogodišnjeg zakupa poljoprivrednog zemljišta se koriste za financiranje programa uređenja zemljišta, ruralnog prostora i poticanja poljoprivredne proizvodnje i akvakulture, te prema odredbi članka 11. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03-pročišćeni tekst, 84/4, 178/04, 38/09, 79/09 i 49/11) naknada za koncesiju uplaćuje se u korist proračuna jedinice lokalne samouprave-davatelja koncesije, a koristi se za građenje objekta i uređaja komunalne infrastrukture.

Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 42.788,00 kn. Grad u ranijim godinama nije obračunao i uplatio 55,0% od ostvarenih prihoda u državni proračun u iznosu 634.059,00 kn. U 2008., 2009. i 2010. iskazao je obvezu u iznosu 226.415,00 kn koja nije plaćena, te ukupna obveza za uplatu iznosi 860.474,00 kn. Prema odredbi članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92-pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 44/94, 58/95, 11/96, 11/97, 68/98 i 96/99), novac koji se ostvari prodajom stanova koje prodaju općine ili gradovi doznačuju se u visini 55,0% u državni proračun, a 45,0% zadržava prodavatelj i koristi ih za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba i osiguranje zamjenskih stanova.

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 23.522.896,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 19.724.177,00 kn, a nedospjela 3.828.719,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2009. potraživanja su veća za 2.001.868,00 kn ili 9,3%. Dospjela potraživanja se odnose na potraživanja za rashode poslovanja u iznosu 5.760.268,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 426.239,00 kn i potraživanja za udjele u temeljnom kapitalu trgovačkog društva i druga potraživanja u iznosu 13.537.670,00 kn. Dospjela potraživanja za rashode poslovanja i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 6.186.507,00 kn odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu 2.103.604,00 kn, naknadu za uređenje voda 1.667.525,00 kn, gradske poreze, 722.072,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države 619.977,00 kn, prodaju građevinskog zemljišta 238.705,00 kn, prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države 132.474,00 kn, komunalni doprinos 299.830,00 kn, zakup poslovnog prostora 148.743,00 kn, refundaciju zajedničkih troškova 63.799,00 kn, naknade za koncesije 48.319,00 kn, spomeničku rentu 37.197,00 kn, prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 34.061,00 kn, naknade za priključke na objekte komunalne infrastrukture 25.200,00 kn, prodaju stanova u vlasništvu Grada 20.999,00 kn, najam stanova 20.036,00 kn i druge prihode 3.966,00 kn. U naplati prihoda za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknade za koncesije, spomeničku rentu, najam stanova, komunalnu naknadu, naknadu za uređenje voda, komunalni doprinos, naknade za priključenje na objekte komunalne infrastrukture prodaju građevinskog zemljišta, prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i prodaju stanova sa stanarskim pravom u iznosu 5.971.465,00 kn poduzimane su mjere opominjanja. Pored mjera opominjanja za naplatu komunalne naknade, naknade za uređenje voda, komunalni doprinos, zakup javnih površina i prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo pokrenuti su postupci prisilne naplate na novčanim sredstvima 25 dužnika za ukupan dug u iznosu 943.834,00 kn, a potraživanja za komunalnu naknadu, naknadu za uređenje voda i komunalni doprinos od jednog dužnika u ukupnom iznosu 480.383,00 kn prijavljena su u stečajnom postupku. Za naplatu dospjelih potraživanja za zakup poslovnog prostora, refundacije zajedničkih troškova i naknada za parkiranje u iznosu 215.042,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Unatoč poduzetim mjerama dospjela potraživanja za prihode poslovanja i prihode od prodaje nefinancijske imovine ostala su nenaplaćena u znatnom iznosu. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i uplatu u proračun u skladu sa zakonom ili drugim propisima. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena.

Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Grad je na temelju ugovora iz veljače 2002. dao trgovačkom društvu kratkoročnu pozajmicu. Prema ugovoru dana je pozajmica u iznosu 700.000,00 kn, s rokom vraćanja do konca lipnja 2002. uz kamatu u visini 8,5% godišnje. Do konca 2002. u poslovnim knjigama na temelju kompenzacije evidentiran je povrat pozajmice u iznosu 9.716,00 kn, te potraživanja za danu pozajmicu iznose 690.284,00 kn. Do dana obavljanja revizije pozajmica nije vraćena i nisu poduzete mjere za povrat pozajmice.

Državni ured za reviziju nalaže korištenje sredstava od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države za namjene propisane odredbama Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava ostvarenih od prodaje, zakupa, dugogodišnjeg zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske i koncesije za ribnjake, korištenje sredstava od naknada za koncesije za namjene propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu odnosno trošenje prihoda koji imaju zakonom propisanu namjenu u skladu s dobivenim namjenama. Nalaže se uplatu pripadajućih sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun u skladu s odredbom Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se poduzimanje mjera za povrat dane pozajmice trgovačkom društvu.

3.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

4. Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 26.394.339,00 kn, a izvršeni su u iznosu 25.589.801,00 kn, što je za 804.538,00 kn ili 3,0% manje od planiranih. Manjak prihoda za 2010. iznosi 901.243,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne iznosi 3.496.101,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosi 4.397.344,00 kn. Iskazani manjak čini 17,8% ukupno ostvarenih prihoda, a ukupne dospjele obveze Grada (obveze za rashode poslovanja i obveze za nabavu nefinancijske imovine) iznose 4.164.833,00 kn i čine 29,6% ostvarenih proračunskih prihoda bez tekućih i kapitalnih pomoći. Državni ured za reviziju predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno iznaći izvore financiranja za podmirenje dospjelih obveza kako bi se proračunska sredstva koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba iz nadležnosti Grada.

Rashodi za zimsko održavanje nerazvrstanih cesta izvršeni su u iznosu 115.180,00 kn. Izvoditelj radova koji je izveo radove izabran je izravnim ugovaranjem. Grad nije donio akt o načinu obavljanja komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta.

Odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 26/03-pročišćeni tekst, 82/04, 110704, 178/04, 38/09 i 79/09) je propisano da Grad komunalne djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njegovog proračuna, može povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, a predstavničko tijelo određuje komunalne djelatnosti koje će se obavljati na temelju pisanog ugovora i utvrđuje mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, te nakon provedenog postupka donosi odluku o izboru osobe kojoj će povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora. Ugovor o povjeravanju poslova, koji se može zaključiti na četiri godine, mora sadržavati djelatnost za koju se zaključuje, vrijeme na koje se zaključuje, vrstu i opseg poslova, način određivanje cijene za obavljene poslove, te način i rok plaćanja i jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora.

Dvije koncesije za prijevoz pokojnika dodijeljene su na temelju provedenih natječaja, odluka gradskog vijeća o davanju koncesije, te zaključenih ugovora. Dodijeljene su u lipnju 2005. na rok od četiri godina. Koncesije za prijevoz pokojnika istekle su u lipnju 2009. nakon čega nije proveden javni natječaj za izbor koncesionara u narednom razdoblju već su prijevoz pokojnika nastavili obavljati prijašnji koncesionari. Nakon isteka koncesija za prijevoz pokojnika trebalo je provesti novi postupak za obavljanje komunalne djelatnosti prijevoz pokojnika putem koncesije u skladu s Odlukom o određivanju komunalnih djelatnosti koje se obavljaju koncesijom i odredbom članka 11. stavka 2. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Prema navedenoj odredbi Zakona predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave odlukom određuje komunalne djelatnosti iz stavka 1. ovog članka kao iz članka 3. stavka 15. ovoga Zakona koje će djelatnosti obavljati dodjeljivanjem koncesije, te utvrđuje radnje i postupak davanja koncesije u skladu s odredbama Zakona o koncesijama (Narodne novine 125/08).

U okviru izdataka za udjele u glavnici iskazani su kapitalni prijenosi trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Grada (udjel Grada je 59,0% temeljnog kapitala) u iznosu 1.230.912,00 kn. Sredstva su prenesena trgovačkom društvu za otplatu kredita iz 2007. za izgradnju vodoopskrbne mreže u iznosu 1.130.912,00 kn i za izgradnju pročišćavača otpadnih voda 100.000,00 kn. U 2007. Grad je na temelju odluke gradskog vijeća dao jamstvo komunalnom društvu u suvlasništvu Grada u iznosu 9.000.000,00 kn za kredit iz sredstava Hrvatske banke za obnovu i razvitak za financiranje izgradnje komunalne infrastrukture. Grad se obvezao u proračunu osigurati sredstva za otplatu kredita. Ugovorom o prijenosu prava na vođenje investicije zaključenog u ožujku 2009. između Grada i trgovačkog društva, Grad je trgovačkom društvu povjerio vođenje investicije na uređaju za pročišćavanje otpadnih voda i obvezao se iz sredstava proračuna kao i iz drugih državnih izvora (državna tijela, institucije i pravne osobe) pratiti dinamiku izvođenja radova. Grad i trgovačko društvo nisu uredili imovinsko pravne odnose u vezi vlasništva objekata vodoopskrbe i odvodnje, a prenesena sredstva Grad u poslovnim knjigama evidentira kao izdatke za udjele i kao potraživanja za neupisane udjele u temeljnom kapitalu trgovačkog društava. Na koncu 2010. u poslovnim knjigama Grada su potraživanja za udjele u temeljnom kapitalu trgovačkog društava iskazana u iznosu 13.533.548,00 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 i odvodnja 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 i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 71.417,00 kn. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotaka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Državni ured za reviziju nalaže utvrđivanje načina obavljanja komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, te nalaže provođenje postupka davanja koncesije za obavljanje komunalne djelatnosti prijevoza pokojnika u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

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

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Plan nabave roba, radova i usluga za 2010. je donesen. Planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 3.765.000,00 kn. Sastavljeno je izvješće o javnoj nabavi. Grad je u 2010. proveo tri otvorena postupka javne nabave, od čega je jedan postupak poništen zato što je najpovoljnija ponuda bila veća od planiranih sredstava za nabavu.

U okviru rashoda za dodatna ulaganja u građevinske objekte iskazani su rashodi za sanaciju (pretres) krovništva novog dvorca u vrijednosti 320.822,00 kn. Izvođenje radova pretresa krovništva novog dvorca ustupljeno je izvoditelju na temelju provedenog postupka javne nabave u 2007. S odabranim izvoditeljem zaključen je ugovor u rujnu 2007. Radovi su ugovoreni u vrijednosti 2.088.634,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost odnosno 2.548.134,00 kn sa porezom na dodanu vrijednost. Rok završetka radova je 31. prosinca 2010. Radovi nisu izvršeni u ugovorenom roku. Radovi su započeli u 2008., a do konca 2010. izvoditelj je izveo i obračunao radove prema pet privremenih situacija u vrijednosti 674.677,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost odnosno 827.363,00 kn sa porezom na dodanu vrijednost. Izvedeni radovi financirani su iz sredstava pomoći Ministarstva kulture u vrijednosti 700.000,00 kn i iz sredstava proračuna 127.363,14 kn. Prema obrazloženju radovi nisu završeni u ugovorenom roku zato što Ministarstvo nije osiguralo sredstva u planiranim iznosima, a u 2011. projekt sanacije krovništva je ponovo nominiran i čeka se odobrenje sredstava za nastavak sanacije.

U skladu s odredbama članka 14. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 117/01 i 92/05), koje su važile u vrijeme provođenja postupka javne nabave i članka 13. važećeg Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), postupak javne nabave smije započeti onda kada su sredstva planirana i osigurana u proračunu ili su sredstva osigurana na neki drugi način. Prije započinjanja postupka javne nabave sanacije krovništva dvorca trebalo je osigurati sredstva u planiranoj vrijednosti sanacije krovništva.

Unutar rashoda za materijal i energiju evidentirani su rashodi za nabavu prirodnog plina za centralno grijanje objekata u vlasništvu Grada u iznosu 197.737,00 kn. Za nabavu prirodnog plina nije proveden postupak javne nabave, što nije u skladu s odredbom članka 128. Zakona o javnoj nabavi. Prema navedenoj odredbi Zakona naručitelji su obvezni primjenjivati odredbe ovog Zakona ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge, te 500.000,00 kn i manje za radove.

Državni ured za reviziju nalaže započinjanje postupka javne nabave tek kad su sredstva za radove planirana i osigurana u proračunu, te provođenje propisanih postupaka javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

5.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom za 2008. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, osobe zadužene za nepravilnosti i prijevare, te izrada plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole, evidentiranje obveze prema državi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo od ostvarenih prihoda do 2008., korištenje prihoda od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države za propisane namjene, korištenje prihoda od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države za propisane namjene, uplatu pripadajućih sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun, poduzimanje mjera prisilne naplate za dospjela potraživanja od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i prodaje nekretnina u vlasništvu Grada, povjeravanje komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta na temelju provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja i uređivanje imovinsko pravnih odnosa s trgovačkim društvom u visini prenesenih sredstava za izgradnju objekata komunalne infrastrukture (vodoopskrbe i odvodnje).
 - 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. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana. (točka 1. Nalaza)
 - U poslovnim knjigama rashodi za nabavu kamena za izgradnju cesta nisu knjiženi u 2009. kada su i nastali u iznosu 360.328,00 kn, već su evidentirani u 2010. u iznosu 216.197,00 kn, također nisu evidentirane obveze iz ranijih godina prema državnom proračunu za uplatu 55,0% od ostvarenih sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 634.059,00 kn.

Rashodi za plaće zaposlenika koji su radili na određeno vrijeme na javnim radovima u iznosu 333.787,00 kn, nabavu kamena tucanika u iznosu 246.572,00 kn, prijenosi sredstava raznim udrugama u iznosu 155.073,00 kn, rashodi za zimsko održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 115.180,00 kn, reprezentacija u iznosu 109.081,00 kn, rashodi za vođenje i održavanje plinske kotlovnice i najam kemijskog toaleta u iznosu 62.303,00 kn, rashodi za sanaciju nerazvrstanih cesta u iznosu 47.017,00 kn, odvoz smeća sa groblja u iznosu 28.978,00 kn, uređenje poljskih putova u iznosu 25.134,00 kn, održavanje javnih površina 21.439,00 kn, analizu tla 20.099,00 kn, troškovi objave oglasa u dnevnom tisku 12.054,00 kn i rashodi za sanaciju parkirališta u iznosu 12.054,00 kn nisu evidentirani na računima propisanim računskim planom proračuna. U popisnim listama nefinancijska imovina nije iskazana vrijednosno, a potraživanja i obveze nisu iskazane pojedinačno po vrstama, subjektima i rokovima dospijea. (točka 2. Nalaza)

- Prihodi za koje je propisima ili odlukama nadležnih tijela utvrđena namjena ostvareni su u iznosu 14.523.015,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 58,8%. Za propisane namjene utrošeno je 11.300.116,00 kn, na žiro računu se nalazi 95.659,00 kn, a 3.127.240,00 kn nije utrošeno za propisane namjene već za tekuće proračunske potrebe. Grad u ranijim godinama nije obračunao i uplatio pripadajući dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun u iznosu 634.059,00 kn, a u 2008., 2009. i 2010. iskazao je obvezu u iznosu 226.415,00 kn koja također nije uplaćena u državni proračun. Koncem godine dospjela potraživanja iznose 19.724.177,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja za zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknade za koncesiju, spomeničku rentu, najam stanova, naknade za priključenje na objekte komunalne infrastrukture i prodaju stanova sa stanarskim pravom u iznosu 5.971.465,00 kn osim opomena druge mjere nisu poduzimane, dok za potraživanja u iznosu 215.042,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Za potraživanja za danu pozajmicu trgovačkom društvu u iznosu 690.284,00 kn nisu poduzimane mjere za povrat. (točka 3. Nalaza)
- Grad je u 2010. iskazao manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 4.164.833,00 kn. Iskazani manjak čini 17,8% ukupno ostvarenih prihoda, a ukupne dospjele obveze Grada (obveze za rashode poslovanja i obveze za nabavu nefinancijske imovine) iznose 4.164.833,00 kn i čine 29,6% ostvarenih proračunskih prihoda bez tekućih i kapitalnih pomoći. Rashodi za zimsko održavanje nerazvrstanih cesta izvršeni su u iznosu 115.180,00 kn. Grad nije donio akt o načinu obavljanja komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta. Nakon isteka koncesije za obavljanje komunalne djelatnosti prijevoza pokojnika u lipnju 2009. Grad nije proveo novi postupak za izbor koncesionara u narednom razdoblju. Grad je do konca 2010. prenio sredstva trgovačkom društvu u iznosu 13.533.548,00 kn za izgradnju vodoopskrbe i odvodnje, a prenesena sredstva u poslovnim knjigama evidentirao je kao izdatke za udjele i kao potraživanja za neupisane udjele u temeljnom kapitalu trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. (točka 4. Nalaza)

- Prije početka radova sanacije (pretresa) krovišta dvorca sredstva za financiranje radova u iznosu 2.548.134,00 kn nisu bila osigurana u proračunu ili na neki drugi način. Za nabavu prirodnog plina za centralno grijanje objekata u vlasništvu Grada u iznosu 197.737,00 kn nije proveden postupak javne nabave. (točka 5. Nalaza)

4. Grad obuhvaća sedam naselja s ukupno 10 264 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojani su ured gradonačelnika i upravni odjel za gospodarstvo, financije i društvene djelatnosti. Koncem 2010. Grad je imao 23 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Stjepan Viduka. Prihodi su ostvareni u iznosu 24.688.558,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 25.589.801,00 kn. Manjak prihoda za 2010. iznosi 901.243,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 3.496.101,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 4.397.344,00 kn. Dospjele obveze koncem godine iznosile su 4.164.833,00 kn, te je potrebno izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka i iznaći izvore financiranja za podmirenje dospjelih obveza kako bi se proračunska sredstva koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba u nadležnosti Grada. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći u iznosu 10.625.682,00 kn ili 43,0%, prihodi od poreza u iznosu 8.665.531,00 kn ili 35,1% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 2.587.173,00 kn ili 10,5% u odnosu na ostvarene prihode. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 14.523.015,00 kn i čine 58,8% ukupno ostvarenih prihoda. Za propisane namjene utrošeno je 11.300.116,00 kn, 95.659,00 kn se nalazi na žiro računu, dok sredstva od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, te dio sredstava pomoći iz državnog proračuna za ublažavanje posljedica elementarnih nepogoda i izgradnju infrastrukture u poduzetničkoj zoni, naknada za koncesije, naknade od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje i dio sredstava od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 3.127.240,00 kn nije utrošeno za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe. Potraživanja koncem 2010. iznose 23.522.896,00 kn i veća su za 2.001.868,00 kn ili 9,3% u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za udjele u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za komunalno gospodarstvo u iznosu 13.533.548,00 kn ili 57,5%, prodaju poljoprivrednog zemljišta u iznosu 3.397.316,00 kn ili 14,4% i komunalnu naknadu u iznosu 2.176.535,00 kn ili 9,2% ukupnih potraživanja. Koncem godine dospjela potraživanja iznose 19.724.177,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja za zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknade za koncesiju, spomeničku rentu, najam stanova, naknade za priključenje na objekte komunalne infrastrukture i prodaju stanova sa stanarskim pravom u iznosu 5.971.465,00 kn osim opomena druge mjere nisu poduzimane, dok za potraživanja u iznosu 215.042,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Obveze koncem 2010. iznose 4.570.571,00 kn i manja su za 1.062.591,00 kn ili 18,9% u odnosu na prethodnu godinu. Grad nije davao suglasnosti za zaduživanje. Tijekom godine Grad je dao jamstvo trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada u iznosu 6.000.000,00 kn za zaduživanje kod poslovne banke za sanaciju odlagališta komunalnog otpada, te koncem godine stanje danih jamstava iznosi 15.000.000,00 kn. Koncem godine stanje zaduženja iznosi 18.501,00 kn i odnosi se na zaduživanje kod poslovne banke u 2002., a stanje danih zajmova iznosi 1.370.621,00 kn i odnosi se na garantni depozit kod tri poslovne banke u iznosu 680.337,00 kn i danu pozajmicu trgovačkom društvu u iznosu 690.284,00 kn.

Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, socijalnu skrb, kulturu, školstvo, šport i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci proračuna odnose se na druge rashode poslovanja u iznosu 11.547.480,00 kn ili 45,1%, materijalne rashode 4.946.464,00 kn ili 19,3% i rashode za zaposlene 4.491.709,00 kn ili 17,6% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Kod utvrđivanja mase za plaće, osnovica i koeficijenata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima. Održavanje komunalne infrastrukture obavljeno je u skladu sa zakonskim propisima osim što za komunalnu djelatnost održavanje nerazvrstanih cesta nije donesen akt o načinu obavljanja djelatnosti, te nakon isteka koncesije za prijevoz pokojnika u 2005. nije proveden postupak za odabir koncesionara za naredno razdoblje. Grad je za izgradnju vodoopskrbe i odvodnje trgovačkom društvu u suvlasništvu do konca 2010. prenio sredstva u iznosu 13.533.548,00 kn. Prethodno nisu uređeni imovinsko pravni odnosi. 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 isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave, te je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu sa zakonskim propisima osim što za nabavu prirodnog plina za centralno grijanje objekata u vlasništvu Grada nije proveden postupak javne nabave, te prije početka postupka javne nabave za nabavu radova za sanaciju krovšta dvorca nisu osigurana sredstva u planiranoj vrijednosti radova. Grad nije uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalozima koji se odnose na evidentiranje evidentiranje potraživanja od prodaje stanova u vlasništvu Grada, evidentiranje potraživanja od prodaje građevinskog zemljišta, evidentiranje prihoda od prodaje građevinskog zemljišta i rashoda za nabavu građevinskog zemljišta, evidentiranje obveza prema državi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo za 2008., 2009. i 2010., poduzimanje mjere prisilne naplate za dospjela potraživanja za komunalni doprinos, dok nije postupljeno prema nalozima koji se odnose na imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, osobe zadužene za nepravilnosti i prijekave, te izrada plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole, evidentiranje obveze prema državi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo od ostvarenih prihoda do 2008., korištenje prihoda od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države za propisane namjene, korištenje prihoda od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države za propisane namjene, uplata pripadajućih sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun, poduzimanje mjera prisilne naplate za dospjela potraživanja od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i prodaje nekretnina u vlasništvu Grada, povjeravanje komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta na temelju provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, uređivanje imovinsko pravnih odnosa s trgovačkim društvom u visini prenesenih sredstava za izgradnju objekata komunalne infrastrukture (vodoopskrbe i odvodnje), a u reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u nalazu, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.