



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Sisak

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD KUTINA

Sisak, svibanj 2011.

# SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	
II.	REVIZIJA ZA 2010.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	9
	Nalaz za 2010.	11
III.	MIŠLJENJE	18



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Sisak

---

KLASA: 041-01/11-02/4  
URBROJ: 613-05-11-8

Sisak, 27. svibnja 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
GRADA KUTINE ZA 2010.

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 Kutine (dalje u tekstu: Grad) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 24. veljače do 27. svibnja 2011.

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, 95/08 Odluka Ustavnog suda, 46/10 i 145/10) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Sisačko-moslavačke županije. Grad obuhvaća 23 naselja s ukupno 24 597 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 106/03, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, izdavanje akata vezanih uz provedbu dokumenata prostornog uređenja i gradnje, te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih i pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada do studenoga 2010. bili su ustrojeni ured gradonačelnika, te upravni odjeli za razvoj, gospodarstvo i upravljanje imovinom grada, komunalni sustav, prostorno uređenje, zaštitu okoliša i kulturne baštine, društvene djelatnosti, mjesne odbore, gradsku samoupravu i upravu, financije, proračun, javne prihode i riznicu. Od studenoga 2010. ustrojeni su ured gradonačelnika-tajnik gradskog vijeća, te upravni odjel za razvoj, gospodarstvo i upravljanje imovinom Grada, upravni odjel za komunalni sustav, upravni odjel za prostorno uređenje, zaštitu okoliša i kulturne baštine, služba za provedbu dokumenata prostornog uređenja i građenje, upravni odjel za društvene djelatnosti, mjesne odbore, gradsku samoupravu i upravu i upravni odjel za financije, proračun, javne prihode i gradsku riznicu. U gradskoj upravi u 2010. bilo je 48 zaposlenika. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Grad ima deset proračunskih korisnika (pet osnovnih škola, muzej, pučko otvoreno učilište, dječji vrtić, vatrogasnu postrojbu i knjižnicu) u kojima je bilo (bez osnovnih škola) 140 zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07, 1215/08 i 36/09). Gradsko vijeće ima 19 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Davor Žmegač.

### 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.

Grad je početkom 2005. ustrojio jedinstveni račun riznice koji obuhvaća proračun Grada i pet proračunskih korisnika. U prosincu 2004. donesena je odluka o sustavu glavne knjige riznice Grada, te načinu vođenja jedinstvenog računa riznice. Prema navedenoj odluci donesen je konsolidirani proračun Grada koji obuhvaća sve prihode i primitke, te rashode i izdatke Grada i proračunskih korisnika koji su u sustavu gradske riznice. Ustrojena je glavna knjiga riznice u kojoj se evidentiraju sve poslovne promjene Grada i korisnika. Prihodi, primici, rashodi, izdaci, imovina, obveze i izvori vlasništva evidentirani su u poslovnim knjigama zajedno za Grad i korisnike. Sastavljeni su jedinstveni (konsolidirani) financijski izvještaji za Grad i proračunske korisnike i financijski izvještaji za svakog korisnika. Financijski izvještaji za Grad nisu sastavljeni. Odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 2/07) propisano je da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika, te su propisane vrste financijskih izvještaja koje sastavljaju proračuni jedinica lokalne samouprave, odnosno njihovi proračunski korisnici. Odredbama članaka 21. i 22. navedenog Pravilnika propisano je da proračuni i proračunski korisnici financijske izvještaje dostavljaju Ministarstvu financija, instituciji nadležnoj za obradu podataka i Državnom uredu za reviziju, a konsolidirane financijske izvještaje dostavljaju Ministarstvu financija i instituciji nadležnoj za obradu podataka. Stoga je vođenje riznice, poslovnih knjiga i sastavljanje financijskih izvještaja potrebno uskladiti sa zakonskim odredbama.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici proračuna su planirani u iznosu 98.091.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 77.357.664,00 kn, što je za 20.733.336,00 kn ili 21,1% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 11.164.860,00 kn ili 12,6%. Pomoći i prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni za 15.594.893,00 kn ili 54,2% manje od plana. Prihode je trebalo realnije planirati.

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

Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	90.957.000,00	73.825.546,00	81,2	95,4
1.1.	Prihodi od poreza	39.449.000,00	39.274.610,00	99,6	50,8
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		36.926.471,00	-	47,8
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		1.395.039,00	-	1,8
1.1.3.	Gradski porezi		953.100,00	-	1,2
1.2.	Pomoći	21.658.000,00	9.688.416,00	44,7	12,5
1.2.1.	Tekuće pomoći		2.512.350,00	-	3,2
1.2.2.	Kapitalne pomoći		7.176.066,00	-	9,3
1.3.	Prihodi od imovine	4.447.000,00	4.477.488,00	100,7	5,8
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	125.000,00	134.832,00	107,9	0,2
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	4.322.000,00	4.342.656,00	100,5	5,6
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	24.686.000,00	19.734.326,00	79,9	25,5
1.4.1.	Administrativne pristojbe	671.000,00	626.047,00	93,3	0,8
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	24.015.000,00	19.108.279,00	79,6	24,7
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		12.383.177,00	-	16,0
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		6.725.102,00	-	8,7
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	717.000,00	650.706,00	90,8	0,8
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	7.124.000,00	3.498.691,00	49,1	4,5
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene dugotrajne imovine	5.676.000,00	1.789.990,00	31,5	2,3
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	1.448.000,00	1.708.701,00	118,0	2,2
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	10.000,00	33.427,00	-	0,1
3.1.	Primljene otplate (povrat) glavnice danih zajmova	5.000,00	31.967,00	-	0,1
3.2.	Primici od prodaje dionica i udjela u glavnici	5.000,00	1.460,00	29,2	0,0
	Ukupno	98.091.000,00	77.357.664,00	78,9	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 36.926.471,00 kn ili 47,8%, prihodi po posebnim propisima 19.108.279,00 kn ili 24,7% i pomoći 9.688.416,00 kn ili 12,5%. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 11.634.498,00 kn ili 15,0%. Uvedeni su svi gradski porezi. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi 10,0%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od dodatnog udjela poreza na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija (osnovno školstvo i vatrogasci), pomoći, donacije, spomeničku rentu, naknade iz cijene vode i odlaganja komunalnog otpada, te priključka na komunalnu infrastrukturu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos, prihode od prodaje stanova sa stanarskim pravom, te poslovnih objekata i građevinskog zemljišta. Ostvareni su u iznosu 36.753.164,00,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 47,5%. Iz prethodne godine preneseno je 3.439.370,00 kn što ukupno iznosi 40.192.534,00 kn. Prihodi su utrošeni za zakonom propisane namjene u iznosu 37.882.805,00 kn, a 2.309.729,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna.

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	64.135.000,00	63.570.727,00	99,1	79,6
1.1.	Rashodi za zaposlene	22.188.000,00	22.040.091,00	99,3	27,6
1.2.	Materijalni rashodi	27.252.632,00	27.016.829,00	99,1	33,8
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	1.584.800,00	1.468.797,00	92,7	1,8
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	7.189.963,00	7.661.651,00	106,6	9,6
1.2.3.	Rashodi za usluge	15.779.809,00	15.264.139,00	96,7	19,1
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	2.698.060,00	2.622.242,00	97,2	3,3
1.3.	Financijski rashodi	1.145.368,00	1.130.475,00	98,7	1,4
1.4.	Subvencije	504.000,00	387.969,00	77,0	0,5
1.5.	Pomoći	455.000,00	450.085,00	98,9	0,6
1.5.1.	Tekuće pomoći	455.000,00	450.085,00	98,9	0,6
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	1.883.000,00	1.747.092,00	92,8	2,2
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	10.707.000,00	10.798.186,00	100,9	13,5
1.7.1.	Tekuće donacije	7.273.000,00	7.396.857,00	101,7	9,2
1.7.2.	Kapitalne donacije	290.000,00	120.000,00	41,4	0,2
1.7.3.	Kazne, penali i naknade štete	50.000,00	685.833,00	-	0,8
1.7.4.	Izvanredni rashodi	100.000,00	139.520,00	139,5	0,2
1.7.5.	Kapitalne pomoći	2.994.000,00	2.455.976,00	82,0	3,1
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	24.549.000,00	12.472.799,00	50,8	15,5
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	1.236.000,00	1.226.000,00	99,2	1,5
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	21.903.000,00	9.778.371,00	44,6	12,2
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	1.410.000,00	1.468.428,00	104,1	1,8
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	4.113.000,00	3.907.820,00	95,0	4,9
3.1.	Izdaci za dane zajmove	500.000,00	410.496,00	82,1	0,5
3.2.	Izdaci za dionice i udjele u glavnicima	113.000,00	0,00	-	-
3.3.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	3.500.000,00	3.497.324,00	99,9	4,4
4.	Manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina	5.294.000,00	0,00	-	-
Ukupno		98.091.000,00	79.951.346,00	81,5	100,0
Manjak prihoda i primitaka			2.593.682,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 98.091.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 79.951.346,00 kn, što je za 18.139.654,00 kn ili 18,5% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 2.593.682,00 kn. Manjak prihoda i primitaka prethodne godine iznosio je 5.293.032,00 kn, a tijekom 2010. uvećan je za 668.778,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 8.555.492,00 kn. Uvećanje u iznosu 668.778,00 kn odnosi se na prihode za sanaciju odlagališta koji nisu trebali biti evidentirani u 2010.



Gradonačelnik je u veljači 2011. donio program mjera za smanjenje proračunskog manjka iz prethodnih godina. Programom su utvrđene općenite mjere za povećanje prihoda i smanjenje rashoda.

Rashodi za kapitalne donacije i nabavu proizvedene dugotrajne imovine su izvršeni za 12.294.629,00 kn ili 55,4% manje od plana. Rashode je trebalo realnije planirati. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 27.016.829,00 kn ili 33,8%, zaposlene u iznosu 22.040.091,00 kn ili 27,6%, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 12.472.799,00 kn ili 15,5% i druge rashode poslovanja u iznosu 10.798.186,00 kn ili 13,5% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi iznose 7.623.441,00 kn i imaju udjel 9,6%.

Svi rashodi i izdaci izvršeni su unutar planiranih, osim rashoda za materijal i energiju, te drugih rashoda poslovanja koji su izvršeni za 621.302,00 kn ili 3,2% više od plana. Izvršenje iznad plana najvećim dijelom odnosi se na sredstva elementarne nepogode. Odredbom članka 50. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) propisano je da uplaćene i prenesene, a manje planirane pomoći, donacije i prihodi za posebne namjene mogu se izvršavati iznad iznosa utvrđenih u državnom proračunu, a do visine uplaćenih, odnosno prenesenih sredstava.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 344.941.961,00 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	281.167.351,00	279.487.301,00	99,4
2.	Financijska imovina	61.605.431,00	65.454.660,00	106,2
2.1.	Novčana sredstva	3.439.370,00	2.309.729,00	67,2
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	100.000,00	510.496,00	510,5
2.3.	Potraživanja	9.708.416,00	14.024.218,00	144,4
2.4.	Dani zajmovi	812.545,00	780.578,00	96,1
2.5.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	47.025.232,00	47.025.232,00	100,0
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja	519.868,00	804.407,00	154,7
	Ukupno imovina	342.772.782,00	344.941.961,00	100,6
3.	Obveze	27.453.511,00	26.505.971,00	96,5
4.	Vlastiti izvori	315.319.272,00	318.435.990,00	101,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	342.772.781,00	344.941.961,00	100,6
	Izvanbilančni zapisi	199.900,00	70.599.900,00	-

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 143.038.638,00 kn, građevinskih objekata 123.253.397,00 kn, građevinskih objekata i druge imovine u pripremi 9.504.540,00 kn, nematerijalne imovine (elaborati, projekti, računalni programi) 2.591.490,00 kn, opreme 937.737,00 kn, prijevoznih sredstava 154.204,00 kn i drugo 7.295,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na udjele u glavnici u iznosu 47.025.232,00 kn, potraživanja 14.024.218,00 kn, novčana sredstva 2.309.729,00 kn, rashode budućeg razdoblja 804.407,00 kn, dane zajmove 780.578,00 kn i depozite 510.496,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 11.982.279,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 1.606.012,00 kn i druga potraživanja 435.927,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za primljene zajmove u iznosu 14.203.204,00 kn, rashode poslovanja 10.343.044,00 kn i nabavu nefinancijske imovine 1.959.723,00 kn.

Izvanbilančni zapisi iznose 70.599.900,00 kn, a odnose se na dane suglasnosti u iznosu 68.000.000,00 kn, primljene zadužnice 2.300.000,00 kn, dane zadužnice 100.000,00 kn i vrijednost vozila nabavljenog na leasing ranijih godina (tuđa imovina) 199.900,00 kn. Grad je prethodnih godina dao suglasnost za zaduživanje trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada koje se bavi distribucijom plina u iznosu 10.000.000,00 kn i društvu u suvlasništvu Grada koje se bavi odvodnjom i vodoopskrbom u iznosu 58.000.000,00 kn. Društvu koje se bavi distribucijom plina suglasnost je dana za zaduživanje za otplatu postojećeg kredita, a za 5.000.000,00 kn nije bila utvrđena namjena. Društvu koje se bavi odvodnjom i vodoopskrbom dana je suglasnost koja prema dokumentaciji ima karakteristike jamstva. Društva su po kreditima otplatila 6.322.041,00 kn, te stanje kredita koncem 2009. iznosi 62.677.959,00 kn.

## **II. REVIZIJA ZA 2010.**

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su:

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

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

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija 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 s gradonačelnikom, pročelnicima, te drugim zaposlenicima Grada.

### **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2009. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je evidentiranje danih suglasnosti trgovačkim društvima za zaduživanje u iznosu 68.000.000,00 kn u izvanbilančnim zapisima, donošenje odluke o kriterijima za financiranje redovne djelatnosti javne vatrogasne postrojbe i odluke o spomeničkoj renti, usklađivanje odluke o komunalnom doprinosu sa zakonskim odredbama u dijelu koji se odnosi na oslobađanje od plaćanja komunalnog doprinosa, te osiguravanje iznosa oslobađanja od plaćanja komunalnog doprinosa iz drugih izvora prihoda, izvršavanje rashoda do visine planirane u proračunu, evidentiranje rashoda za sanaciju odlagališta otpada i donošenje mjera za smanjenje proračunskog manjka.

Revizijom za 2010. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Dane suglasnosti trgovačkim društvima u suvlasništvu Grada za zaduživanje u iznosu 68.000.000,00 kn evidentirane su u izvanbilančnim zapisima.
- Donesena je odluka o spomeničkoj renti.
- Odluka o komunalnom doprinosu usklađena je sa zakonskim odredbama u dijelu koji se odnosi na oslobađanje od plaćanja komunalnog doprinosa, a iznos oslobađanja od plaćanja komunalnog doprinosa osiguran je iz drugih izvora prihoda.
- Evidentirani su rashodi za sanaciju odlagališta otpada.
- Donesen je program mjera za smanjenje proračunskog manjka.
- Rashodi su izvršeni do visine planirane u proračunu.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Odluka o kriterijima za financiranje redovne djelatnosti javne vatrogasne postrojbe je u postupku donošenja.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima 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 i primici, rashodi i izdaci, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, 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 započeo s uspostavom sustava unutarnjih financijskih kontrola. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola donesen je 2007., te izmjene plana u kolovozu 2010. Izmjenama plana utvrđene su provedene aktivnosti, rokovi za uspostavljanje i razvoj novih aktivnosti u skladu s mogućnostima Grada. Imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti. U tijeku je izrada mape i opisa ključnih poslovnih procesa. Sastavljeno je godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2010.

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 će morati sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj. Stoga je potrebno i nadalje provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola kako bi se osiguralo zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava.

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

Državni ured za reviziju predlaže nadalje razvijati i provoditi aktivnosti za uspostavu sustava financijskog upravljanja i kontrola prema donesenom planu i u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

1.2. *Grad se nije očitovao na točku nalaza vezanu za uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola.*

## 2. Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 98.091.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 79.951.346,00 kn, što je za 18.139.654,00 kn ili 18,5% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 2.593.682,00 kn. Manjak prihoda i primitaka prethodne godine iznosio je 5.293.032,00 kn, a tijekom 2010. uvećan je za 668.778,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 8.555.492,00 kn. Uvećanje u iznosu 668.778,00 kn odnosi se na prihode za sanaciju odlagališta koji nisu trebali biti evidentirani u 2010. Obveze su koncem godine iskazane u iznosu 26.505.971,00 kn, a odnose se na obveze za zajmove u iznosu 14.203.204,00 kn i tekuće obveze u iznosu 12.302.767,00 kn, od čega je dospjelo 5.486.052,00 kn. Gradonačelnik je u veljači 2011. donio program mjera za smanjenje proračunskog manjka iz prethodnih godina. S obzirom na visinu proračunskog manjka i stanje obveza Državni ured za reviziju predlaže i nadalje voditi brigu o preuzimanju tekućih i dugoročnih obveza, te o izvršenju navedenog programa mjera.

Rashodi za naknade radnim tijelima izvršeni su u iznosu 471.458,00 kn. Grad ima devet radnih tijela gradonačelnika sa 47 članova. Odlukama o imenovanju i drugim aktima nisu pobliže utvrđeni poslovi koje radna tijela obavljaju. Naknade za rad utvrđene su u mjesečnom iznosu. Radna tijela održala su tijekom godine od dvije do deset sjednica, te se ukupne naknade po sjednici kreću u rasponu od 5.379,00 kn do 20.296,00 kn. S obzirom na iznos rashoda za naknade Državni ured za reviziju je mišljenja da je potrebno preispitati broj radnih tijela i njihovih članova, te način utvrđivanja naknada i doprinos funkcioniranju Grada. Također, je potrebno pobliže odrediti područja, poslove i način obavljanja kako se ne bi preklapali s poslovima za koje je propisima (aktima) o djelokrugu i ustrojstvu Grada predviđeno da ih redovito obavljaju zaposlenici i ne mogu se povjeravati na obavljanje osobama izvan službe.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 8.334.993,00 kn, a odnose se na rashode za održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje čistoće, javne rasvjete, zelenih površina i groblja. Odlukom o načinu obavljanja komunalnih i drugih gospodarskih djelatnosti obuhvaćene su opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje voda, koje od siječnja 2010. nisu komunalne djelatnosti, već je njihov status i naplata pripadajućih naknada utvrđen odredbama Zakona o vodama (Narodne novine 153/09) i Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09). Prema odredbi članka 258. Zakona o vodama od 1. siječnja 2010. prestaju važiti odredbe Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04,38/09 i 78/09) u dijelu koji se odnosi na komunalnu djelatnost opskrbe pitkom vodom, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda. Stoga je odluku o komunalnim djelatnostima potrebno uskladiti sa zakonskim propisima. Izvješća o izvršenju programa održavanja i programa gradnje komunalne infrastrukture nisu do konca ožujka 2010. podnesena gradskom vijeću. Odredbama članaka 28. i 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu je propisano da je izvršno tijelo jedinice lokalne samouprave dužno do kraja ožujka svake godine predstavničkom tijelu jedinice lokalne samouprave podnijeti izvješće o izvršenju programa održavanja i programa gradnje, za prethodnu kalendarsku godinu. Rashodi za održavanje čistoće izvršeni su u iznosu 757.066,00 kn. Poslove održavanja čistoće od srpnja 2010. obavlja komunalno društvo u vlasništvu Grada. S društvom je zaključen ugovor kojim su utvrđene jedinične cijene, predmet održavanja (dužina cesta i nogostupa i broj parkirališta), te da se opseg poslova utvrđuje programom održavanja komunalne infrastrukture.

Program održavanja komunalne infrastrukture nije zasebno donesen, već je sastavni dio proračuna kojim su utvrđene vrste održavanja, objekti, visina potrebnih sredstava i izvori financiranja. Programom održavanja trebalo bi utvrditi površine koje će se održavati, način obavljanja i količinu radova, prioritete, odnosno redoslijed obavljanja poslova i drugo kako bi se navedeni ugovor mogao u potpunosti realizirati. Radovi su obračunani po ugovorenim cijenama, a u dokumentaciji (dnevnik radova) nije navedeno na kojim su objektima obavljani.

Rashodi za pojačano održavanje cesta izvršeni su u iznosu 518.777,00 kn, a za održavanje javne rasvjete u iznosu 518.697,00 kn. Poslove pojačanog održavanja cesta i javne rasvjete obavljaju pravne osobe na temelju ugovora. Izbor izvoditelja nije obavljen u skladu s kriterijima gradskog vijeća koji su utvrđeni odlukom o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju ugovora. Za nabavu radova na cestama kao dokaz o sposobnosti zatraženo je da ponuditelj ima zaposlenike točno određene kvalifikacijske strukture, a za javnu rasvjetu osim zaposlenih da posjeduje ili ima u najmu točno određena vozila i opremu. Traženje dokaza o sposobnosti na navedeni način nije u skladu s odredbama članka 12. gradske odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju ugovora kojima su utvrđeni dokazi o sposobnosti ponuditelja. Za tehničku sposobnost odlukom je utvrđeno da ju ponuditelj dokazuje izjavom o tehničkoj opremljenosti građevinskim vozilima, strojevima, opremom, uređajima, sredstvima i kapacitetima, a kadrovsku sposobnost ponuditelj dokazuje popisom zaposlenika s obrazovnom i stručnom kvalifikacijom i kvalifikacijom osobe za vođenje posla. Traženjem dokaza na navedeni način daje se prednost dijelu natjecatelja odnosno ponuditelja.

Rashodi za prijenose sredstava trgovačkom društvu izvršeni su u iznosu 8.538.521,00 kn što čini 10,7% izvršenih rashoda. Evidentirani su u skupini kapitalne pomoći u iznosu 2.242.455,00 kn i rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.296.066,00 kn. Društvo je u većinskom vlasništvu Grada (udio Grada je 69,2%, dvije jedinice lokalne samouprave 26,4% i trgovačkog društva 4,4%). Bavi se vodoopskrbom, odvodnjom i odvozom otpada. Sredstva su prenesena za otplatu obroka kredita društva iz 2009. za koji je Grad dao suglasnost za zaduživanje, a u skladu s gradskom odlukom o načinu sufinanciranja investicija i na temelju izvješća društva o izvedenim radovima, povlačenju sredstava kredita i visini obroka u čijem su prilogu obračunske situacije, primopredajni zapisnici i druga dokumentacija. Ukupna vrijednost investicije na sanaciji odlagališta iznosi 34.565.231,00 kn, a prema ugovoru koji je Grad 2009. zaključio s Fondom za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost, Fond financira 80,0%, a Grad 20,0% investicije. Za podmirenje obveze Grada s društvom i drugim osnivačima zaključen je sporazum prema kojemu navedeni dio investicije financiraju osnivači prema udjelima u vlasništvu i u visini anuiteta za otplatu kredita društva. Sporazumom su utvrđeni i imovinsko – pravni odnosi. Odlagalište je u vlasništvu i evidentirano je u poslovnim knjigama društva. Ukupno prenesena sredstva za sanaciju odlagališta u 2009. i 2010. iznose 14.175.919,00 kn, od čega je u 2010. preneseno 6.731.219,00 kn. Izvor financiranja su sredstva Fonda u iznosu 13.740.766,00 kn, te naknada iz cijene komunalne usluge odlaganja otpada u iznosu 435.153,00 kn. Izgradnja objekata iz područja vodoopskrbe i odvodnje započela je 2007., a planirana je planom investicija Grada. U razdoblju od 2007. do 2010. prenesena su sredstva u iznosu 15.344.370,00 kn, od čega u 2010. u iznosu 1.807.302,00 kn. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama društva.

Izvor financiranja je naknada iz cijene komunalne usluge vodoopskrbe i odvodnje, a koncem 2010. donesene su odluka o utvrđivanju naknade za razvoj i naknade za priključenje vodnih građevina. Također je s obzirom da društvo obavlja i druge djelatnosti, osim odvodnje i vodoopskrbe, započeo preustroj društva (angažirane konzultantske kuće, imenovana radna tijela, rješavaju se vlasnički odnosi i drugo) u skladu s odredbama Zakona o vodama i Zakona o financiranju vodnog gospodarstva.

Rashodi za kupnju zemljišta za izgradnju autobusnog kolodvora iznose 3.126.134,00 kn, od čega je u 2010. evidentirano 1.200.000,00 kn. Grad je s jednom privatnom pravnom osobom (dalje u tekstu: Društvo) u srpnju 2007. zaključio sporazum o zajedničkom interesu za ulaganja na području Grada, te u 2009. i 2010. tri dodatka sporazumu. Za zaključivanje sporazuma suglasnost je dalo gradsko vijeće. Društvo je u vrijeme zaključivanja sporazuma bilo vlasnik zemljišta i zgrade autobusnog kolodvora. Zemljište je činilo jednu parcelu, a generalnim urbanističkim planom bilo je namijenjeno za autobusni kolodvor i infrastrukturni sustav. Nakon zaključivanja sporazuma provedena je parcelacija zemljišta (formirane su četiri parcele) i izmijenjen generalni urbanistički plan, te je dio zemljišta predviđen za trgovačku namjenu. Prema sporazumu tri parcele dobiva Grad (kupnjom i prijenosom vlasništva), a jedna ostaje u vlasništvu Društva za izgradnju trgovačkog centra. Grad nema odgovarajući autobusni kolodvor, te ga planira izgraditi na kupljenom zemljištu, a lokacija je kao prihvatljiva potvrđena prometnom studijom. Za zemljište koje Grad kupuje procijenjene vrijednosti 3.126.134,00 kn ugovoreno je plaćanje davanjem u vlasništvo gradskog građevinskog zemljišta i objekta procijenjene vrijednosti 826.467,00 kn, a ostatak novčanim sredstvima u iznosu 2.298.667,00 kn. Navedeno gradsko zemljište i objekt Grad je u dva navrata pokušao prodati putem javnog natječaja, ali nije pristigla niti jedna ponuda. Odredbama gradske odluke o gospodarenju građevinskim zemljištem je utvrđeno da se građevinska zemljišta za izgradnju stambenog, poslovnog ili drugog objekta u vlasništvu Grada, prodaju putem natječaja ili neposrednom pogodbom (radi formiranja građevinske parcele). Odlukom nije predviđen drugačiji način raspolaganja u slučaju da se zemljište nakon provedenog natječaja ne uspije prodati. Na dvije parcele, koje Društvo prenosi Gradu u vlasništvo (procijenjene vrijednosti 1.202.100,00 kn), Društvo se obvezalo izgraditi cestu, nogostup i biciklističku stazu (dalje u tekstu: infrastrukturu), za koje nije utvrđena vrijednost i nakon pribavljanja uporabne dozvole prenijeti ih u vlasništvo Grada. Za izgrađenu infrastrukturu društvo se obvezalo riješiti imovinsko - pravne odnose, ishoditi tehničku dokumentaciju i dozvole za gradnju. Rok izgradnje i predaje infrastrukture u vlasništvo Grada je srpanj 2010. Za gradnju trgovačkog centra Grad je oslobodio društvo plaćanja komunalnog doprinosa u iznosu 343.356,00 kn. Rješenje o oslobađanju doneseno je u srpnju 2009. na temelju pravomoćnog akta o građenju. Procjene vrijednosti zemljišta sačinio je ovlašten sudski vještak. Do konca 2010. zemljišta su prenesena u vlasništvo Grada, odnosno Društva, a Grad je po sporazumu platio 876.467,00 kn i oslobodio društvo od komunalnog doprinosa u iznosu 343.356,00 kn. Obveza Grada koncem 2010. iznosi 2.249.667,00 kn, od čega je nedospjelo 1.099.666,00 kn. Infrastrukturni objekti koje je društvo trebalo prenijeti Gradu su završeni, ali do vremena obavljanja revizije (svibanj 2011.) nisu preneseni u vlasništvo Grada jer nije dobivena uporabna dozvola. Državni ured za reviziju je mišljenja da je prije zaključivanja sporazuma trebalo sačiniti sveobuhvatni elaborat kojim bi se procijenila vrijednost svih transakcija, te bi se unaprijed mogla utvrditi financijska i druga korist koju je Grad ostvario zaključivanjem sporazuma.



Prijenosi sredstava Crvenom križu izvršeni su u iznosu 550.000,00 kn, od čega za rad u iznosu 430.000,00 kn, te za pomoć i njegu u kući u iznosu 120.000,00 kn. Sredstva su prenesena u iznosima planiranim proračunom, odnosno prema zaključku gradskog poglavarstva iz 2006. za realizaciju programa pomoć u kući. 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 jedinca lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotaka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokane i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Državni ured za reviziju nalaže gradskom vijeću dostaviti izvješća o izvršenju programa održavanja i gradnje komunalne infrastrukture u propisanim rokovima, poslove iz područja komunalnog gospodarstva povjeravati u skladu s kriterijima koje je donijelo gradsko vijeće, programom održavanja komunalne infrastrukture za poslove održavanja čistoće utvrditi površine, način obavljanja i količine radova, prioritete, odnosno redoslijed obavljanja poslova u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nadalje se nalaže u obračunskim situacijama za održavanje čistoće javnih površina navesti objekte na kojima su poslovi obavljeni. Također, nalaže nekretninama u vlasništvu Grada raspolagati u skladu s gradskim odlukama.

- 2.2. *Grad se očitovao na navode u Izvješću vezane za ustrojavanje gradske riznice da je riznica ustrojena u skladu s važećim propisima, te da svi planirani prihodi i rashodi (izvorni prihodi i rashodi Grada, te prihodi i rashodi proračunskih korisnika) čine jedinstveni proračun Grada. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi održavanja komunalne infrastrukture i izgradnje autobusnog kolodvora, te obrazlaže da su u 2011. ugovorom o održavanju javnih prometnih površina utvrđene površine, prioriteti i dinamika održavanja, da izvoditelj vodi građevinski dnevnik i građevinsku knjigu na temelju kojih sastavlja obračunske situacije, da su u dnevniku navedeni objekti na kojima su poslovi obavljeni i da ga je potpisala ovlaštena osoba naručitelja. Za ulaganja u autobusni kolodvor navodi da je zaključio sporazum o ulaganju bez sastavljanja elaborata zbog višestruke koristi koju je Grad ostvario (društvo je oslobodio plaćanja komunalnog doprinosa u iznosu 343.356,00 kn, a zauzvrat je dobio zemljište u iznosu 1.202.100,00 kn, te ceste i instalacije u vrijednosti 6.745.719,00 kn). Program izgradnje autobusnog kolodvora je u pripremi za usvajanje na vijeću, a do sada nije bio izrađen jer nije bilo projekta iz kojeg bi se vidjela vrijednost investicije. Na navode iz Nalaza koji se odnose na naknade radnim tijelima, prijenose sredstava trgovačkom društvu i Crvenom križu Grad se nije očitovao.*

### 3. Postupci javne nabave

- 3.1. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 12.472.798,00 kn. Planom nabave roba, radova i usluga planirana je nabava u iznosu 1.625.203,00 kn (procijenjena vrijednost). Plan ne sadrži nabave vrijednosti manje od 70.000,00 kn.

Prema izvješću o javnoj nabavi u 2010. provedeno je pet postupaka nabave za koje ukupna vrijednost nabave iznosi 1.610.278,00 kn (provedena su tri otvorena postupaka u vrijednosti 1.295.850,00 kn, jedan pregovarački postupak bez prethodne objave u iznosu 121.128,00 kn i zaključen jedan ugovor za usluge iz dodatka II.B u iznosu 193.300,00 kn). Nabava čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn u 2009. iznosi 2.663.528,00 kn (za robe 594.025,00 kn i usluge 2.069.503,00 kn). Tijekom 2010. poništena su dva postupka nabave (odlukom naručitelja).

Bez provođenja propisanih postupaka nabave nabavljene su robe u vrijednosti 543.799,00 kn (električna energija za objekte u iznosu 231.148,00 kn i plin u iznosu 312.651,00 kn). Prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su obveznici primjene spomenutog Zakona.

Nabava izrade projektne dokumentacije u iznosu 237.759,00 kn i prijevoza učenika u iznosu 3.025.339,00 kn nije u potpunosti provedena u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Za projektну dokumentaciju nije izabran odgovarajući postupak nabave i ugovor nije zaključen u skladu s ponudom, a za prijevoz učenika razlog poništenja postupka nabave nije bio u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Projektна dokumentacija nabavljena je pregovaračkim postupkom bez prethodne objave poziva (uslugu je iz tehničkih ili umjetničkih razloga mogao obaviti samo jedan izvoditelj). Uvjeti za odabir pregovaračkog postupka propisani su odredbama članka 16. Zakona o javnoj nabavi, a Grad nije dokazao da se radi o uslugama koje je mogao obaviti samo jedan ponuditelj te je trebalo izabrati otvoreni postupak nabave. Ugovor o nabavi nije zaključen u skladu s ponudom jer ugovorena vrijednost nabave iznosi 237.759,00 kn i manja je za 532.241,00 kn od ponude. Odredbom članka 89. navedenog Zakona je propisano da ugovor o javnoj nabavi mora biti u skladu s odabranom ponudom i uvjetima određenima u dokumentaciji za nadmetanje.

Planom nabave planirana je nabava prijevoza učenika otvorenim postupkom nabave s ciljem zaključivanja okvirnog sporazuma. Planirana vrijednost za trogodišnje razdoblje iznosi 12.500.000,00 kn (procijenjena vrijednost 10.162.602,00 kn), a za 2010. iznosila je 3.096.000,00 kn. U provedenom postupku pristigle su dvije ponude. Nadmetanje je poništeno prema odredbi članka 94. stavka 1. točke 2. Zakona o javnoj nabavi, odnosno zbog okolnosti koje bi da su bile poznate prije pokretanja postupka nabave dovele do sadržajno drugačijeg poziva za nadmetanje, a vezano za objavljeni iznos procijenjene vrijednosti (pri planiranju se nije mogao predvidjeti nizak priliv proračunskih sredstava s kojim Grad u slučaju zaključenja ugovora po navedenim uvjetima ne bi mogao podmiriti obveze). Navedeni razlog i obrazloženje nisu u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi jer su okolnosti na koje se poziva u postupku poništenja postojale prije pokretanja postupka nabave, u poništenom i ponovljenom postupku nabave predmet i količina nabave su isti, izvršeni rashodi su približno jednaki planiranim sredstvima, a postupak nabave prema odredbi članka 13. navedenog Zakona smije započeti onda kada su planirana sredstva za nabavu. U ponovljenom postupku izabran je ponuditelj koji je u poništenom postupku ponudio višu cijenu. Do zaključivanja ugovora prijevoz je obavljala pravna osoba s kojom je Grad imao zaključen ugovor o nabavi prethodne godine, a na temelju dodatka ugovoru za koji je odobrenje dalo gradsko vijeće.

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

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi provođenja postupaka nabave. Za postupak nabave prijevoza učenika navodi da je postupak poništen jer se prihodi nisu ostvarivali planiranom dinamikom pa Grad ne bi mogao plaćati uslugu, te da je u ponovljenom postupku ostvarena niža cijena i ušteda za proračun. Za izbor postupka nabave projektiranja navodi da je izabran pregovarački postupak bez prethodne objave i zaključen ugovor s društvom koje je na natječaju za idejno rješenje dobilo prvu nagradu jer je odredbama Pravilnika o natječajima s područja arhitekture i urbanizma propisano da u pravilu izradu projektne dokumentacije je potrebno ugovoriti s prvonagrađenim iz natječaja, da raspisivač natječaja mora dokazati da s prvonagrađenim ne može zaključiti ugovor o projektiranju, te je utvrđena novčana odšteta koju je potrebno isplatiti prvonagrađenom ako mu se ne povjeri izrada projektne dokumentacije.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Grada za 2010. 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:
  - Rashodi za pojačano održavanje cesta izvršeni su u iznosu 518.777,00 kn, a za održavanje javne rasvjete u iznosu 518.697,00 kn. Izbor izvoditelja na poslovima pojačanog održavanja cesta i javne rasvjete u dijelu koji se odnosi na dokaze o sposobnosti nije proveden u skladu s odredbama gradske odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju ugovora. Rashodi za autobusni kolodvor u 2010. izvršeni su u iznosu 1.200.000,00 kn na temelju sporazuma s jednim trgovačkim društvom. Prema sporazumu Grad od društva kupuje zemljište u vrijednosti 3.126.134,00 kn i oslobađa ga plaćanja komunalnog doprinosa u iznosu 343.356,00 kn, te prima zemljište u vrijednosti 1.202.100,00 kn s izgrađenom infrastrukturom za koju nije unaprijed utvrđena vrijednost. Grad je dio kupoprodajne cijene u iznosu 826.467,00 podmirio davanjem zemljišta, što nije u skladu s gradskom odlukom o raspolaganju nekretninama prema kojoj se zemljištem raspolaže na temelju javnog natječaja. Grad nije prije zaključivanja sporazuma sačinio elaborat kojim bi se unaprijed utvrdila financijska ili druga korist koju je ostvario zaključivanjem sporazuma. (točka 2. Nalaza)
  - Bez provođenja propisanih postupaka nabave nabavljene su robe u vrijednosti 543.799,00 kn (električna energija za objekte u iznosu 231.148,00 kn i plin u iznosu 312.651,00 kn). Za nabavu projektne dokumentacije u iznosu 237.759,00 kn nije izabran odgovarajući postupak nabave i ugovor nije zaključen u skladu s ponudom, za prijevoz učenika u iznosu 3.025.339,00 kn postupak nabave je poništen, a razlog poništenja nije bio u skladu s propisima. (točka 3. Nalaza)
4. Grad obuhvaća 23 naselja s ukupno 24 597 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada osnovani su upravni odjeli. Grad ima 48 zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je gradonačelnik Davor Žmegač. Proračun je donesen za Grad i proračunske korisnike, odnosno proračunom su planirani prihodi i primici i rashodi i izdaci Grada i proračunskih korisnika koji su u sustavu gradske riznice koja je uvedena 2005. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 77.357.664,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 79.951.346,00 kn. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 5.961.810,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 2.593.682,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 8.555.492,00 kn. Gradonačelnik je u veljači 2011. donio program mjera za smanjenje proračunskog manjka iz prethodnih godina.

Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 36.926.471,00 kn ili 47,8%, prihodi po posebnim propisima 19.108.279,00 kn ili 24,7% i pomoći 9.688.416,00 kn ili 12,5%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 36.753.164,00,00 kn i čine 47,5% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 37.882.805,00 kn, a 2.309.729,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna. Potraživanja su iskazana u iznosu 14.534.714,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veća su za 4.726.298,00 kn ili 48,2%, a povećanje se odnosi na potraživanje za komunalni doprinos prema jednom obvezniku. Vrijednosno najznačajnija potraživanja odnose se na komunalni doprinos, gradske poreze, kamate na dane zajmove i komunalnu naknadu, koja čine 79,5% ukupnih potraživanja. Za naplatu potraživanja poduzimane su mjere naplate. Stanje zaduženja koncem godine iznosi 14.203.203,00 kn, a odnosi se na zaduživanje kod poslovnih banaka ranijih godina. Stanje danih zajmova koncem godine iznosi 1.291.074,00 kn, a odnosi se na sredstva uložena ranijih godina u poslovnoj banci za kreditiranje poduzetništva u iznosu 780.578,00 kn, te sredstva deponirana u poslovnoj banci za garantni plog za studentske kredite i kredite za poduzetnike u iznosu 510.496,00 kn. Stanje suglasnosti koje su dane trgovačkim društvima u suvlasništvu Grada koncem godine iznosi 68.000.000,00 kn. Obveze su koncem godine iskazane u iznosu 12.302.767,00 kn, od čega je dospjelo 5.486.052,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 27.016.829,00 kn ili 33,8%, zaposlene u iznosu 22.040.091,00 kn ili 27,6%, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 12.472.799,00 kn ili 15,5% i druge rashode poslovanja u iznosu 10.798.186,00 kn ili 13,5% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Kod utvrđivanja mase sredstava, osnovica i koeficijenta 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 izbor izvoditelja na poslovima pojačanog održavanja cesta i javne rasvjete nije proveden u skladu s odredbama gradske odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju ugovora. Grad je prethodnih godina s jednim trgovačkim društvom zaključio sporazum o zajedničkom interesu za ulaganja na području Grada, a prije zaključivanja nije sačinio elaborat kojim bi se unaprijed utvrdila financijska ili druga korist koju će Grad ostvariti. Dio kupoprodajne cijene u iznosu 826.467,00 kn Grad je podmirio davanjem zemljišta, što nije u skladu s odlukom o raspolaganju nekretninama prema kojoj se zemljištem raspolaže na temelju javnog natječaja. Postupci nabave provedeni su u skladu s propisima o javnoj nabavi, osim što su bez provođenja propisanih postupaka nabave nabavljene robe u vrijednosti 543.799,00 kn, a nabava izrade projektne dokumentacije i prijevoza učenika u iznosu 3.263.098,00 kn nije u potpunosti provedena u skladu s propisima. Grad provodi aktivnosti utvrđene planom uspostave sustava unutarnjih financijskih kontrola.

Revizijom za 2010. je utvrđeno da je postupljeno prema nalozima koji se odnose na evidentiranje danih suglasnosti trgovačkim društvima u suvlasništvu Grada za zaduživanje, donošenje odluke o spomeničkoj renti, usklađenje odluke o komunalnom doprinosu i osiguranje iznosa oslobođanja od plaćanja komunalnog doprinosa iz drugih izvora prihoda, izvršavanje rashoda do visine planirane u proračunu, evidentiranje rashoda za sanaciju odlagališta otpada i donošenje programa mjera za smanjenje proračunskog manjka, a u postupku izvršenja je donošenje odluke o kriterijima za financiranje redovne djelatnosti javne vatrogasne postrojbe. U reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u nalazu, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.