



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD NOVSKA

Sisak, svibanj 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 2009.	7
	Nalaz za 2010.	9
III.	MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

KLASA: 041-01/11-02/165
URBROJ: 613-05-11-9

Sisak, 31. svibnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA NOVSKE ZA 2010.

Na temelju odredbi članka 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 Novske (dalje u tekstu: Grad) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 7. travnja 2011. do 31. 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 i 46/10-isp.) utvrđen je Grad Novska kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Sisačko-moslavačke županije. Grad obuhvaća 23 naselja s ukupno 14 313 stanovnika prema popisu iz 2001. Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08) Grad pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. 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 i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojeni su stručna služba za poslove gradskog vijeća i gradonačelnika, upravni odjel za komunalno gospodarstvo, prostorno planiranje, graditeljstvo i zaštitu okoliša, upravni odjel za proračun i financije i upravni odjel za društvene djelatnosti i imovinsko-pravne poslove. U Gradu je u 2010. bilo 30 zaposlenika. Grad ima tri proračunska korisnika (gradska knjižnica i čitaonica, pučko otvoreno učilište i dječji vrtić) s 47 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). Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Gradsko vijeće ima 20 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Antun Vidaković.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna su planirani u iznosu 36.768.837,00,00 kn, a ostvareni su u iznosu 36.288.422,00 kn, što je za 480.415,00 kn ili 1,3% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 1.643.652,00 kn ili 4,8%.

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	35.089.583,00	35.586.540,00	101,4	98,1
1.1.	Prihodi od poreza	19.775.000,00	19.690.584,00	99,6	54,2
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		19.047.409,00		52,5
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		275.708,00		0,7
1.1.3.	Gradski porezi		367.467,00		1,0
1.2.	Pomoći	3.430.164,00	4.098.781,00	119,2	11,3
1.2.1.	Tekuće pomoći		3.256.781,00		9,0
1.2.2.	Kapitalne pomoći		833.000,00		2,3
1.3.	Prihodi od imovine	5.994.900,00	5.762.739,00	96,1	15,9
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	25.250,00	12.743,00	50,5	0,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	5.969.650,00	5.749.996,00	96,3	15,9
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	5.889.019,00	6.042.386,00	102,6	16,7
1.4.1.	Administrativne pristojbe	113.000,00	103.659,00	91,7	0,3
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	5.776.019,00	5.938.727,00	102,8	16,4
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		4.143.096,00	-	11,4
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		1.795.631,00	-	5,0
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	500,00	1.050,00	210,0	0,0
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	72.910,00	701.882,00	962,7	1,9
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine		631.534,00	-	1,7
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene imovine	72.910,00	70.348,00	96,5	0,2
3.	Višak prihoda	1.606.344,00	0,00	-	-
	Ukupno	36.768.837,00	36.288.422,00	98,7	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 19.690.584,00 kn ili 54,2%, administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 6.042.386,00 kn ili 16,7%, prihodi od imovine 5.762.739,00 kn ili 15,9%, te prihodi od pomoći 4.098.781,00 kn ili 11,3%. Svi drugi prihodi iznose 702.932,00 kn ili 1,9%. Uvedeni su svi gradski porezi. Prirez porezu na dohodak po stopi od 10,0% plaća se od 1. srpnja 2010.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 11.153.611,00 kn i čine 30,7% ukupno ostvarenih prihoda. Iz prethodnih godina prenesena su neutrošena sredstva namjenskih prihoda u iznosu 975.210,00 kn, što s ostvarenim namjenskim prihodima u 2010. ukupno iznosi 12.128.821,00 kn. Odnose se na prihode od pomoći, naknade za koncesije, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, doprinos za šume, prihod od zakupa poljoprivrednog zemljišta, naknadu za priključak na komunalnu infrastrukturu, spomeničku rentu, boravišnu pristojbu i prihod od prodaje nefinancijske imovine. Odlukom o izvršenju proračuna Grada za 2010. utvrđeno je da je naknada za eksploataciju mineralnih sirovina (rudna renta) prihod za posebne namjene. Za propisane namjene je utrošeno 9.628.888,00 kn, a 2.499.933,00 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	29.798.969,00	27.951.741,00	93,8	81,6
1.1.	Rashodi za zaposlene	7.478.431,00	7.392.036,00	98,8	21,6
1.2.	Materijalni rashodi	10.746.025,00	10.521.638,00	97,9	30,7
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	676.841,00	633.429,00	93,6	1,8
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	2.024.730,00	1.888.703,00	93,3	5,5
1.2.3.	Rashodi za usluge	6.584.784,00	5.709.327,00	86,7	16,7
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.459.670,00	2.290.179,00	156,9	6,7
1.3.	Financijski rashodi	182.182,00	151.300,00	83,0	0,4
1.4.	Subvencije	560.000,00	408.665,00	73,0	1,2
1.5.	Pomoći	888.876,00	802.636,00	90,3	2,3
1.5.1.	Tekuće pomoći	888.876,00	802.636,00	90,3	2,3
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	1.810.445,00	1.707.510,00	94,3	5,0
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	8.133.010,00	6.967.956,00	85,6	20,3
1.7.1.	Tekuće donacije	4.613.710,00	4.529.117,00	98,2	13,2
1.7.2.	Kapitalne donacije	674.100,00	663.810,00	98,5	1,9
1.7.3.	Izvanredni rashodi	150.000,00	86.329,00	57,6	0,3
1.7.4.	Kapitalne pomoći	2.695.200,00	1.688.700,00	62,7	4,9
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	5.027.868,00	4.367.823,00	86,9	12,7
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	2.210.563,00	2.207.562,00	99,9	6,4
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.155.129,00	932.528,00	80,7	2,7
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	1.662.176,00	1.227.733,00	73,9	3,6
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.942.000,00	1.941.811,00	100,0	5,7
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	1.942.000,00	1.941.811,00	100,0	5,7
Ukupno		36.768.837,00	34.261.375,00	93,2	100,0
Višak prihoda i primitaka			2.027.047,00		

Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 36.768.837,00 kn, a izvršeni su u iznosu 34.261.375,00 kn, što je za 2.507.462,00 kn ili 6,8% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 2.027.047,00 kn, preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 975.209,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 3.002.256,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 10.521.638,00 kn ili 30,7%, zaposlene 7.392.036,00 kn ili 21,6%, druge rashode poslovanja 6.967.956,00 kn ili 20,3%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 4.367.823,00 kn ili 12,7%, izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova 1.941.811,00 kn ili 5,7% i naknade građanima i kućanstvima 1.707.510,00 kn ili 5,0% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci iznose 1.362.601,00 kn i imaju udjel 4,0%.

Svi rashodi izvršeni su unutar planiranih, osim drugih nespomenutih rashoda poslovanja koji su izvršeni za 830.509,00 kn ili 56,9% više od plana (sredstva za elementarne nepogode). Prema odredbi članka 50. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) 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 88.147.598,00 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	57.445.139,00	71.426.608,00	124,3
2.	Financijska imovina	13.435.935,00	16.720.990,00	124,4
2.1.	Novčana sredstva	1.065.445,00	3.111.055,00	292,0
2.2.	Depoziti	100.000,00	100.000,00	100,0
2.3.	Potraživanja	10.556.228,00	11.917.552,00	112,9
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	1.151.800,00	1.151.800,00	100,0
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	562.462,00	440.583,00	78,3
Ukupno imovina		70.881.074,00	88.147.598,00	124,4
3.	Obveze	9.038.989,00	7.277.703,00	80,5
4.	Vlastiti izvori	61.842.085,00	80.869.895,00	130,8
Ukupno obveze i vlastiti izvori		70.881.074,00	88.147.598,00	124,4
Izvanbilančni zapisi		37.380.845,00	39.615.743,00	106,0

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 15.452.011,00 kn, građevinskih objekata 50.910.410,00 kn, opreme 857.918,00 kn, prijevoznih sredstava 335.439,00 kn, građevinskih objekata u pripremi (rekonstrukcije društvenih domova, poduzetnička zona i drugo) 3.796.257,00 kn i drugu imovinu u iznosu 74.573,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 3.111.055,00 kn, depozite 100.000,00 kn, dionice i udjele u glavnici 1.151.800,00 kn, potraživanja 11.917.552,00 kn (za prihode poslovanja 10.664.177,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine 1.236.305,00 kn i druga potraživanja 17.070,00 kn) i rashode budućeg razdoblja 440.583,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za primljene zajmove u iznosu 6.611.243,00 kn, materijalne rashode 291.470,00 kn, zaposlene 287.846,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 79.704,00 kn i druge obveze u iznosu 7.440,00 kn.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 39.615.743,00 kn odnose se na dane mjenice poslovnoj banci (HBOR) u 2002. (primljeni zajam za financiranje kapitalnih ulaganja u iznosu 16.528.106,00 kn), nerazvrstane ceste u iznosu 11.827.386,00 kn koje je trgovačko društvo za komunalne djelatnosti u većinskom vlasništvu prenijelo Gradu u 2005. (prenesena je ukupna vrijednost bez naziva cesta i kilometraže), pješačku zonu u iznosu 5.122.722,00 kn (uređenje izvršeno u navedenom iznosu u 2005., a Grad nije vlasnik svih katastarskih čestica, te je u tijeku rješavanje imovinsko-pravnih odnosa), jamstvo dano proračunskom korisniku u 2007. u iznosu 3.869.319,00 kn, zadužnice dane Ministarstvu turizma u 2010. u iznosu 100.000,00 kn (na temelju ugovora s ministarstvom o sufinanciranju turizma), zadužnicu danu 2010. Ministarstvu gospodarstva, rada i poduzetništva u iznosu 500.000,00 kn (na temelju ugovora o dodjeli sredstava za projekt poduzetničke zone), te vatrogasno vozilo u iznosu 1.668.210,00 kn (na temelju ugovora s Ministarstvom unutarnjih poslova za koje je Grad Ministarstvu uplatio 200.000,00 kn u 2010., a vozilo će se prenijeti u vlasništvo Grada nakon uplate cjelokupnog iznosa 1.668.210,00 kn).

Od danog jamstva proračunskom korisniku u 2007. u iznosu 3.869.319,00 kn otplaćeno je u prethodnim godinama i u 2010. ukupno 1.188.364,00 kn, te stanje jamstva koncem 2010. iznosi 2.680.955,00 kn.

Suglasnost za zaduživanje dana u 2009. trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Grada za komunalne djelatnosti u iznosu 1.000.756,00 kn evidentirana je u izvanbilančnim zapisima u 2011.

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. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su 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. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom i pročelnicima i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

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 kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio za prenesena sredstva za izgradnju groblja, nerazvrstanih cesta i proširenje javne rasvjete urediti imovinsko-pravne odnose, odnosno pitanje vlasništva s komunalnim društvom u skladu sa zakonskim odredbama, te provoditi postupke javne nabave za navedene objekte. Predloženo je pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Revizijom za 2010. je utvrđeno prema kojem nalogu i preporukama je postupljeno, a prema kojima nije postupljeno.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- Uređivanje imovinsko-pravnih odnosa s komunalnim društvom u većinskom vlasništvu Grada za prenesena sredstva za izgradnju groblja, nerazvrstanih cesta i proširenje javne rasvjete, odnosno pitanje vlasništva s komunalnim društvom, provođenje postupaka javne nabave za navedene objekte, te pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalozima 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 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 listopadu 2010. U 2007. imenovan je voditelj i radna skupina za financijsko upravljanje i kontrole, a u 2009. osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare. Provedena je procjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola, utvrđena misija, vizija i ključni ciljevi, sačinjen popis i opis poslovnih procesa i knjiga (mape) procesa. Zaključno s prosincem 2010. popisani su svi poslovni procesi i izvršena razrada procesa planiranja i izvršavanja proračuna.

Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) propisana je obveza čelnika da svake godine za prethodnu proračunsku godinu, za razdoblje u kojem je obnašao dužnost odnosno obavlja poslove čelnika sastavi izjavu o fiskalnoj odgovornosti, kojom potvrđuje zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava.

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

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, provedbenim propisima i planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi sustava unutarnjih financijskih kontrola. Navodi da će i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.*

2. Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 36.768.837,00 kn, a izvršeni su u iznosu 34.261.375,00 kn, što je za 2.507.462,00 kn ili 6,8% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 2.027.047,00 kn, preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 975.209,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 3.002.256,00 kn.

U izvanbilančnim zapisima evidentirane su nerazvrstane ceste u iznosu 11.827.386,00 kn koje je trgovačko društvo za komunalne djelatnosti u većinskom vlasništvu prenijelo Gradu u 2005. i pješačka zona u iznosu 5.122.722,00 kn iz 2005. koju je financirao Grad, a u tijeku je rješavanje imovinsko-pravnih odnosa. S obzirom da se radi o imovini koja je u izvanbilančnim zapisima evidentirana u prethodnim godinama, Državni ured za reviziju predlaže poduzeti mjere i radnje kako bi se imovina evidentirala u poslovnim knjigama Grada.

Rashodi za kapitalne pomoći izvršeni su u iznosu 1.688.700,00 kn. Odnose se na prijenose sredstava komunalnom društvu u većinskom vlasništvu Grada (91,0%) za izgradnju i asfaltiranje nerazvrstanih cesta i prometnica u iznosu 336.498,00 kn, vodovoda i kanalizaciju 323.656,00 kn, javne rasvjete 860.045,00 kn, te drugo u iznosu 168.500,00 kn. Sredstva su prenesena na temelju sporazuma koji su zaključeni za svaki planirani objekt, te obračunskih situacija i računa o izvedenim radovima i nabavljenom materijalu. Prema sporazumima komunalno društvo je nositelj investicija, te provodi postupak izbora izvoditelja i zaključivanje ugovora. U povjerenstvo za izbor izvoditelja imenovan je predstavnik Grada. U razdoblju od 2006. do 2010. Grad je komunalnom društvu doznačio sredstva u iznosu 19.259.536,00 kn za izgradnju groblja, kanalizacije, vodovoda, nerazvrstanih cesta i proširenje javne rasvjete. Od navedenog iznosa na izgradnju kanalizacije i vodovoda odnosi se 4.240.615,00 kn. Kroz navedeno razdoblje Grad nije s komunalnim društvom uredio imovinsko-pravne odnose, te nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže. Vrijednost imovine evidentirana je u poslovnim knjigama komunalnog društva. 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, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređeni su 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, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Prema odredbama Zakona o javnim cestama (Narodne novine 180/04, 82/06, 138/06, 146/08, 152/08, 38/09, 124/09 i 153/09), Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98) i Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) javne ceste su opće dobro, a groblja i objekti i uređaji koji se koriste za javnu rasvjetu su komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalaze i treba ih voditi u imovini Grada. Za navedene objekte postupke nabave trebao je provesti Grad, a u poslovnim knjigama evidentirati rashode za nabavu nefinancijske imovine, te povećati vrijednost imovine Grada.

U okviru tekućih donacija iskazani su prijenosi sredstava Crvenom križu u iznosu 250.000,00 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 društava 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 za prenesena sredstva za izgradnju groblja, nerazvrstanih cesta i proširenje javne rasvjete urediti imovinsko-pravne odnose, odnosno pitanje vlasništva s komunalnim društvom u skladu sa zakonskim odredbama, te provoditi postupke nabave za navedene objekte.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi rashoda i izdataka, te navodi da će poduzimati mjere za otklanjanje navedenih nepravilnosti.*

3. Postupci javne nabave

- 3.1. Planom nabave roba, radova i usluga planirana je nabava u iznosu 4.109.210,00 kn. Izvješće o javnoj nabavi za 2010. je dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave. Provedena su četiri otvorena postupka nabave u vrijednosti 1.269.077,00 kn, a nabava pojedinačne vrijednosti manje od 70.000,00 kn iznosi 1.498.010,00 kn. Izravnim ugovaranjem, bez provođenja propisanih postupaka nabave nabavljen je plin u iznosu 305.357,00 kn. Odredbom članka 128. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) propisano je da su naručitelji obavezni primijeniti odredbe dijela Zakona koji se odnose na nabavu male vrijednosti ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge i 500.000,00 kn i manje za radove. Prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su obveznici primjene spomenutog Zakona.

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

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi postupaka javne nabave, te navodi da će za nabavu plina provoditi postupke u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 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:
 - Revizijom za 2009. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na prijenose sredstava komunalnom društvu u većinskom vlasništvu Grada za izgradnju groblja, nerazvrstanih cesta i proširenje javne rasvjete, uređivanje imovinsko-pravnih odnosa, provođenje postupaka javne nabave, te pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Grada. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Rashodi za kapitalne pomoći su izvršeni u iznosu 1.688.700,00 kn. Odnose se na prijenose sredstava komunalnom društvu u većinskom vlasništvu Grada za izgradnju i asfaltiranje nerazvrstanih cesta i prometnica, vodovoda i kanalizacije, javne rasvjete, te drugo. U razdoblju od 2006. do 2010. Grad je komunalnom društvu doznačio sredstva u iznosu 19.259.536,00 kn za izgradnju groblja, kanalizacije, nerazvrstanih cesta, vodovoda i proširenje javne rasvjete. Kroz navedeno razdoblje Grad nije s komunalnim društvom uredio imovinsko-pravne odnose, nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže, a vrijednost imovine evidentirana je u poslovnim knjigama komunalnog 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. Prema odredbama Zakona o javnim cestama, Zakona o grobljima i Zakona o komunalnom gospodarstvu, javne ceste su opće dobro, a groblja i objekti i uređaji koji se koriste za javnu rasvjetu su komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalaze. (točka 2. Nalaza)
 - Nabava plina za koji su rashodi izvršeni u iznosu 305.357,00 kn obavljena je izravnom pogodbom, bez provođenja propisanih postupaka javne nabave. (točka 3. Nalaza)
4. Grad obuhvaća 23 naselja s ukupno 14 313 stanovnika. Nalazi se drugoj skupini područja od posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojeni su stručna služba za poslove gradskog vijeća i gradonačelnika, upravni odjel za komunalno gospodarstvo, prostorno planiranje, graditeljstvo i zaštitu okoliša, upravni odjel za proračun i financije i upravni odjel za društvene djelatnosti i imovinsko-pravne poslove. Tijekom 2010. u Gradu je bilo 30 zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Antun Vidaković.

Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 36.288.422,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 34.261.375,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 2.027.047,00 kn, preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 975.209,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 3.002.256,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 19.690.584,00 kn ili 54,2%, administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 6.042.386,00 kn ili 16,7%, prihodi od imovine 5.762.739,00 kn ili 15,9%, te prihodi od pomoći 4.098.781,00 kn ili 11,3%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 11.153.611,00 kn i čine 30,7% ukupno ostvarenih prihoda. Iz prethodnih godina prenesena su neutrošena sredstva namjenskih prihoda u iznosu 975.210,00 kn, što s ostvarenim namjenskim приходima u 2010. ukupno iznosi 12.128.821,00 kn. Za propisane namjene je utrošeno 9.628.888,00 kn, a 2.499.933,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna. Potraživanja su iskazana u iznosu 11.917.552,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veća su za 1.361.324,00 kn ili 12,9,0%, a povećanje se odnosi potraživanja za gradske poreze i potraživanja od administrativnih pristojbi i prihoda po posebnim propisima. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu, porez na tvrtku, porez na potrošnju, katastarsku izmjeru i tehničku reambulaciju i zakup poljoprivrednog zemljišta koja iznose 5.603.984,00 kn i čine 50,3% ukupnih potraživanja. Za naplatu potraživanja poduzimane su mjere naplate, a za kašnjenje s plaćanjem obračunavane su zatezne kamate. Stanje zaduženja iznosi 6.611.243,00 kn, a odnosi se na zaduživanje kod poslovne banke u ranijim godinama. Stanje danih zajmova iznosi 100.000,00 kn, a odnosi se na garanciju za financiranje razvojnih projekata poduzetnika u ranijim godinama. Stanje danih jamstava iznosi 2.680.955,00 kn, a danih suglasnosti 589.495,00 kn. Koncem godine kratkoročne obveze iznose 666.460,00 kn i čine 1,8% ukupnih prihoda. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 10.521.638,00 kn ili 30,7%, zaposlene 7.392.036,00 kn ili 21,6%, druge rashode poslovanja 6.967.956,00 kn ili 20,3%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 4.367.823,00 kn ili 12,7%, izdatke za financijsku imovinu i otplatu zajmova 1.941.811,00 kn ili 5,7% i naknade građanima i kućanstvima 1.707.510,00 kn ili 5,0% 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. Poslovi održavanja komunalne infrastrukture obavljani su u skladu sa zakonskim propisima. U razdoblju od 2006. do 2010. komunalnom društvu u većinskom vlasništvu Grada prenesena su sredstva u iznosu 19.259.536,00 kn za izgradnju groblja, kanalizacije, nerazvrstanih cesta, vodovoda i proširenje javne rasvjete. Kroz navedeno razdoblje Grad nije s komunalnim društvom uredio imovinsko-pravne odnose, nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže, a vrijednost imovine evidentirana je u poslovnim knjigama komunalnog 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, te je predloženo pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Prema odredbama Zakona o javnim cestama, Zakona o grobljima i Zakona o komunalnom gospodarstvu, javne ceste su opće dobro, a groblja i objekti i uređaji koji se koriste za javnu rasvjetu su komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalaze. Provedeni su propisani postupci nabave, osim što je nabava plina u iznosu 305.357,00 kn obavljena izravnim ugovaranjem bez provođenja propisanih postupaka javne nabave. Grad provodi aktivnosti utvrđene planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Revizijom za 2010. je utvrđeno da nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na uređivanje imovinsko-pravnih odnosa s komunalnim društvom u većinskom vlasništvu Grada nad izgrađenim objektima, a u reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u nalazu, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.