



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Sisak

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD PETRINJA

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.	10
III.	MIŠLJENJE	16



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Sisak

---

KLASA: 041-01/11-02/5

URBROJ: 613-05-11-12

Sisak, 5. svibnja 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
GRADA PETRINJE 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 Petrinje (dalje u tekstu: Grad) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 21. veljače do 5. 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. i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Sisačko-moslavačke županije. Grad obuhvaća 55 naselja s ukupno 22 858 stanovnika (prema popisu stanovništva 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, 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 Grada, upravni odjeli za komunalne djelatnosti, gospodarstvo, poljoprivredu i ruralni razvoj, financije, proračun i imovinu te društvene djelatnosti. U Gradu je u 2010. bilo 59 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), osim što nije donesen pravilnik kojim se utvrđuju kriteriji utvrđivanja natprosječnih rezultata službenika i namještenika i način isplate dodataka za uspješnost na radu. Grad ima četiri proračunska korisnika u kojima je bilo 105 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). Gradsko vijeće ima 19 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Željko Nenadić.

### Financijski izvještaji

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

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

Prihodi i primici proračuna su planirani u iznosu 81.872.319,00 kn, a ostvareni su u iznosu 71.181.700,00 kn, što je za 10.690.619,00 kn ili 13,0% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 810.035,00 kn ili 1,1%.

Znatno ispod plana za 5.032.387,00 kn ili 26,2% ostvareni su prihodi od pomoći, imovine, drugi prihodi poslovanja, prihodi od prodaje nefinancijske imovine, te primici od financijske imovine i zaduživanja. Izmjenama proračuna trebalo je navedene prihode 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.

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	u kn
					Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	79.252.319,00	69.406.305,00	87,6	97,5
1.1.	Prihodi od poreza	49.421.656,00	43.846.028,00	88,7	61,6
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		42.928.692,00	88,8	60,3
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		787.725,00	-	1,1
1.1.3.	Gradski porezi		129.611,00	-	0,2
1.2.	Pomoći	13.983.000,00	10.976.630,00	78,5	15,4
1.2.1	Tekuće pomoći		10.749.638,00	-	15,1
1.2.2.	Kapitalne pomoći		226.992,00	-	0,3
1.3.	Prihodi od imovine	1.835.000,00	1.200.407,00	65,4	1,7
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	300.000,00	48.970,00	16,3	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.535.000,00	1.151.437,00	75,0	1,6
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	13.270.000,00	13.187.396,00	99,4	18,5
1.4.1.	Administrativne pristojbe	510.000,00	580.139,00	113,8	0,8
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	12.760.000,00	12.607.257,00	98,8	17,7
1.4.2.1	Komunalna naknada i doprinos		10.194.489,00	-	14,3
1.4.2.2	Drugi prihodi po posebnim propisima		2.412.768,00	-	3,4
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	742.663,00	195.844,00	26,4	0,3
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	2.420.000,00	1.663.736,00	68,7	2,3
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	70.000,00	24.008,00	34,3	0,00
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	2.350.000,00	1.639.728,00	69,8	2,3
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	200.000,00	111.659,00	55,8	0,2
	Ukupno	81.872.319,00	71.181.700,00	87,0	100,00

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 42.928.692,00 kn ili 60,3%, pomoći u iznosu 10.976.630,00 kn ili 15,4%, te prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 10.194.489,00 kn ili 14,3%. Svi drugi prihodi iznose 7.081.889,00 kn ili 10,0%. Odlukom o gradskim porezima uvedeni su porez na potrošnju, kuće za odmor, tvrtku, korištenje javnih površina i nekorištene poduzetničke nekretnine. Tijekom 2010. nije obavljen razrez i naplata poreza na nekorištene poduzetničke nekretnine.

Odlukom Ustavnog suda Republike Hrvatske iz veljače 2007. (Narodne novine 26/07) ukinuta je mogućnost naplate poreza na nekorištene poduzetničke nekretnine, te je odluku o gradskim porezima trebalo uskladiti sa zakonskim odredbama. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi 10,0%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 19.783.572,00 kn i čine 27,8% ukupno ostvarenih prihoda. Iz prethodnih godina prenesena su neutrošena sredstva namjenskih prihoda u iznosu 718.949,00 kn, što s ostvarenim namjenskim prihodima u 2010. ukupno iznosi 20.502.521,00 kn. Odnose se na prihode za financiranje decentraliziranih funkcija vatrogastva, pomoći, naknade za koncesije, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu, namjenski dio cijene vode te prodaju nekretnina. Za propisane namjene je utrošeno 19.327.066,00 kn, na žiro računu se nalazi 741.553,00 kn, a prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u ukupnom iznosu 433.902,00 kn nisu utrošeni 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	67.930.945,00	62.551.695,00	92,1	88,8
1.1.	Rashodi za zaposlene	21.020.083,00	20.123.176,00	95,7	28,6
1.2.	Materijalni rashodi	31.031.590,00	27.984.082,00	90,2	39,7
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	984.660,00	912.770,00	92,7	1,3
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	4.143.000,00	4.058.768,00	98,0	5,8
1.2.3.	Rashodi za usluge	22.653.930,00	19.727.257,00	87,1	28,0
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	3.250.000,00	3.285.287,00	101,1	4,7
1.3.	Financijski rashodi	586.500,00	632.380,00	107,8	0,9
1.4.	Subvencije	380.000,00	230.054,00	60,5	0,3
1.5.	Pomoći	3.325.620,00	2.647.201,00	79,6	3,8
1.5.1.	Tekuće pomoći	3.325.620,00	2.647.201,00	79,6	3,8
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	3.170.452,00	3.007.870,00	94,9	4,3
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	8.416.700,00	7.926.932,00	94,2	11,3
1.7.1.	Tekuće donacije	8.114.700,00	7.530.878,00	92,8	10,7
1.7.2.	Kazne, penale i naknade štete	202.000,00	349.387,00	173,0	0,5
1.7.3.	Drugi rashodi	100.000,00	46.667,00	46,7	0,1
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	6.405.067,00	6.892.640,00	107,6	9,8
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	2.504.767,00	2.669.188,00	106,6	3,8
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	2.681.300,00	2.755.184,00	102,8	3,9
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	1.219.000,00	1.468.268,00	120,4	2,1
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	900.000,00	981.460,00	109,1	1,4
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	900.000,00	981.460,00	109,1	1,4
4.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	6.636.307,00	0,00	-	-
Ukupno		81.872.319,00	70.425.795,00	86,0	100,0
Višak prihoda i primitaka			755.905,00		

Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 81.872.319,00 kn, a izvršeni su u iznosu 70.425.795,00 kn, što je za 11.446.524,00 kn ili 14,0% manje od planiranih. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 755.905,00 kn, preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 6.636.306,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 5.880.401,00 kn. S obzirom da manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 5.880.401,00 kn, a kratkoročne obveze iznose 5.886.128,00 predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka i voditi računa o preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su izvršeni za materijalne rashode u iznosu 27.984.082,00 kn ili 39,7%, zaposlene 20.123.176,00 kn ili 28,6%, druge rashode poslovanja 7.926.932,00 kn ili 11,3%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 6.892.640,00 kn ili 9,8% i naknade građanima i kućanstvima 3.007.870,00 kn ili 4,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci iznose 4.491.095,00 kn ili 6,3%.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine, naknade štete, financijski i drugi nespomenuti rashodi poslovanja izvršeni su za 716.127,00 kn ili 6,9% više od plana.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 337.123.890,00 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	275.685.441,00	268.738.958,00	97,5
2.	Financijska imovina	62.196.482,00	68.384.932,00	109,9
2.1.	Novčana sredstva	718.949,00	741.553,00	103,1
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	428.612,00	428.612,00	100,0
2.3.	Potraživanja	11.289.526,00	17.567.030,00	155,6
2.4.	Dani zajmovi	406.895,00	295.237,00	72,6
2.5.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	49.352.500,00	49.352.500,00	100,0
	Ukupno imovina	337.881.923,00	337.123.890,00	99,8
3.	Obveze	8.281.681,00	8.658.004,00	104,5
4.	Vlastiti izvori	329.600.242,00	328.465.886,00	99,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	337.881.923,00	337.123.890,00	99,8
	Izvanbilančni zapisi	0,00	3.164.763,00	-

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta, objekata komunalne infrastrukture i druge imovine u iznosu 200.047.071,00 kn, građevinskih objekata 61.085.701,00 kn, opreme 188.104,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (računalni programi, projekti i drugo) 7.312.559,00 kn i drugu imovinu u iznosu 105.523,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 741.553,00 kn, depozite i jamčevne pologe u iznosu 428.612,00 kn, dane zajmове 295.237,00 kn, dionice i udjele u glavnici 49.352.500,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 10.923.606,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine 6.098.248,00 kn i druga potraživanja u iznosu 545.176,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za primljene zajmове u iznosu 2.771.876,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.454.034,00 kn, materijalne rashode u iznosu 2.993.483,00 kn i druge obveze u iznosu 1.438.611,00 kn.



Izvanbilančni zapisi u iznosu 3.164.763,00 kn odnose se na dana jamstva za zaduživanje u prethodnim godinama u iznosu 2.164.763,00 kn (trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada koje obavlja stolarsku djelatnost i trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za održavanje čistoće) i danu suglasnost za zaduživanje u 2010. u iznosu 1.000.000,00 kn (trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za komunalne djelatnosti).

## **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, pročelnicima te drugim zaposlenicima Grada 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 i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je uspostaviti unutarnju reviziju, te predložio razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru u skladu sa zakonskim odredbama i izraditi prijedlog mjera za pokriće gubitka.

Nadalje, naloženo je u poslovnim knjigama, financijskim izvještajima i popisu imovine i obveza evidentirati imovinu i jamstva, vođenje potraživanja po dospelosti, trošenje prihoda od prodaje stanova u skladu s propisanom namjenom, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, donijeti program utroška sredstava šumskog doprinosa, donijeti odluku i obračunati i naplatiti prihode od spomeničke rente u skladu sa zakonskim odredbama, te poduzeti mjere za uplatu prihoda od naknade za održavanje odlagališta u proračun u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Također je naloženo isplatiti troškove prijevoza na posao i s posla u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u upravnim tijelima Grada, donošenje plana i programa izobrazbe zaposlenika, te zaključivanje ugovora sa zaposlenicima koji su upućeni na dodiplomski i poslijediplomski studiji, ugovore o djelu zaključivati za poslove koji nisu iz samoupravnog djelokruga rada i obavljaju se za potrebe Grada, prije gradnje pribaviti potvrde glavnog projekta, te nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu sa zakonskim propisima.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Donesen je prijedlog mjera za pokriće gubitka iz 2009.
- U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima evidentirana je imovina i dana jamstva.
- Potraživanja se vode po dospelosti.
- Donesen je program utroška sredstava šumskog doprinosa.
- Prihodi od naknade za održavanje odlagališta uplaćuju se u proračun Grada.
- Troškovi prijevoza na posao i s posla isplaćivani su u skladu s Kolektivnim ugovorom.
- Sa zaposlenicima upućenim na obrazovanje zaključeni su ugovori.
- Prije gradnje pribavljene su potvrde glavnog projekta.

Nalog u postupku izvršenja:

- Grad razvija sustav unutarnjih kontrola.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Unutarnja revizija nije uspostavljena.
- Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo nisu utrošeni u skladu s propisanom namjenom.
- Za naplatu potraživanja od komunalnog doprinosa i zakupa poslovnih prostora nisu poduzimane mjere naplate.

- Odluka o spomeničkoj renti nije donesena, a prihod od spomeničke rente nije obračunan i naplaćen u skladu sa zakonskim odredbama.
- Plan i program izobrazbe zaposlenika nisu doneseni.
- Ugovori o djelu zaključivani su za poslove koji nisu iz samoupravnog djelokruga rada i obavljaju se za potrebe Grada.
- Postupci javne nabave nisu u potpunosti provedeni u skladu sa zakonskim propisima.

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 sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode, 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). U veljači 2010. imenovan je voditelj i koordinator za financijsko upravljanje i kontrole, osoba zadužena za nepravilnosti i radna skupina za financijsko upravljanje i kontrole. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola donesen je u travnju 2010., te Izmjene i dopune plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole u rujnu 2010. Prema planu uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola u prosincu 2010. sačinjen je popis poslovnih procesa i knjiga mapa poslovnih procesa.

Unutarnja revizija nije uspostavljena. Grad je obavezan uspostaviti unutarnju reviziju na jedan od načina propisanih odredbama članka 17. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

Grad nije dostavio godišnje izvješće o sustavu unutarnjih financijskih kontrola Ministarstvu financija, što je trebao prema odredbi članka 15. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. 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, te učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračunom, odnosno financijskim planom utvrđenih sredstava. S obzirom na navedeno, potrebno je provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola kako bi se osiguralo zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava.

Državni ured za reviziju nalaže uspostaviti unutarnju reviziju na jedan od propisanih načina, te dostaviti izvješće Ministarstvu financija u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Predlaže se i nadalje razvijati sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu s donesenim planom i Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, te drugim provedbenim propisima.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi sustava unutarnjih financijskih kontrola. Navodi da će ubuduće dostaviti godišnje izvješće o sustavu unutarnjih financijskih kontrola Ministarstvu financija, a unutarnju reviziju uspostaviti u skladu sa zakonskim propisima.*

## 2. Računovodstveno poslovanje

2.1. U poslovnim knjigama evidentirani su rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu 400.073,00 kn koji se odnose na usluge održavanja, a na računu pomoći evidentirani su prijenosi sredstava trgovačkom društvu u iznosu 1.920.751,00 kn koji se odnose na kapitalne pomoći. Odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05, 2/07 i 127/07) propisano je da proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva prema rasporedu računa iz Računskog plana.

Državni ured za reviziju nalaže rashode evidentirati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi računovodstvenog poslovanja. Navodi da su prijenosi sredstava trgovačkom društvu evidentirani kao tekuće pomoći iz razloga što su sredstva utrošena za tekuća održavanja komunalne infrastrukture.*

## 3. Prihodi i primici

3.1. Prihodi i primici proračuna su planirani u iznosu 81.872.319,00 kn, a ostvareni su u iznosu 71.181.700,00 kn, što je za 10.690.619,00 kn ili 13,1% manje od plana.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 19.783.572,00 kn i čine 27,8% ukupno ostvarenih prihoda. Iz prethodnih godina prenesena su neutrošena sredstva namjenskih prihoda u iznosu 718.949,00 kn, što s ostvarenim namjenskim prihodima u 2010. ukupno iznosi 20.502.521,00 kn. Odnose se na prihode za financiranje decentraliziranih funkcija vatrogastva, pomoći, naknade za koncesije, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu, namjenski dio cijene vode te prodaju nekretnina. Za propisane namjene je utrošeno 19.327.066,00 kn, na žiro računu se nalazi 741.553,00 kn, a prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u ukupnom iznosu 433.902,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe. 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, 47/94, 58/95, 11/96, 11/97, 68/98, 96/99, 120/00 i 78/02) propisano je trošenje sredstava od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, te isplatu vlasnicima stanova i osiguranje stanova nositeljima stanarskog prava iz navedenog Zakona.

Prihodi od spomeničke rente su ostvareni u iznosu 24.893,00 kn i u cijelosti se odnose na prihode od spomeničke rente za koje poslove utvrđivanja i naplate obavlja Porezna uprava. Grad nije donio odluku o spomeničkoj renti, odnosno nije propisao visinu spomeničke rente koju su dužni platiti fizičke i pravne osobe koje obavljaju gospodarsku djelatnost u nepokretnom kulturnom dobru ili na području kulturno povijesne cjeline. Odredbom članka 114. Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara (Narodne novine 69/99, 151/03, 157/03, 87/09 i 88/10) popisano je da se spomenička renta plaća mjesečno od 3,00 do 10,00 kn po četvornom metru korisne površine poslovnog prostora koji se nalazi u nepokretnom kulturnom dobru ili na području kulturno povijesne cjeline, a visinu propisuje svojom odlukom Grad. Prema odredbama o Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara od 1. listopada 2010. spomenička renta plaća se u iznosu od 1,00 do 7,00 kn mjesečno po četvornom metru korisne površine poslovnog prostora.

Koncem 2010. potraživanja iznose 17.567.030,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veća su za 6.277.504,00 kn ili 55,6%. Povećanje se odnosi na evidentiranje potraživanja po nalazu Državnog ureda za reviziju o obavljenoj financijskoj reviziji za 2009. u ukupnom iznosu 6.971.299,00 kn (potraživanja od prodaje stanova 6.618.395,00 kn, potraživanja za prihode iz cijene vode 324.937,00 kn i šumski doprinos 27.967,00 kn). Potraživanja do starosti jedne godine iznose 10.758.288,00 kn, a starija od godine dana iznose 6.808.741,00 kn. Koncem godine dospjela potraživanja iznose 7.659.834,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, gradske poreze, te zatezne kamate koja iznose 10.111.450,00 kn i čine 92,6% ukupnih potraživanja. Za naplatu potraživanja Grad je slao opomene i pokretao ovršne postupke, osim za potraživanja za komunalni doprinos i zakup poslovnih prostora, gdje osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i 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.

Državni ured za reviziju nalaže prihode od prodaje stanova trošiti u skladu s propisanom namjenom, donijeti odluku o spomeničkoj renti, te obračunati i naplatiti prihode od spomeničke rente u skladu s odredbama Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara. Nalaže se poduzimanje mjera za potpuno i pravodobnu naplatu prihoda od komunalnog doprinosa i zakupa poslovnih prostora u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi prihoda i primitaka, te navodi da će ubuduće prihode koji imaju zakonom propisanu namjenu utrošiti za utvrđene namjene. Također navodi da će se u 2011. prijedlog odluke o spomeničkoj renti dostaviti na usvajanje gradskom vijeću, te da su u 2011. poduzete mjere naplate prihoda od komunalnog doprinosa i zakupa poslovnih prostora.*

#### 4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 81.872.319,00 kn, a izvršeni su u iznosu 70.425.795,00 kn, što je za 11.446.524,00 kn ili 14,0% manje od planiranih. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 755.905,00 kn, preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 6.636.306,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 5.880.401,00 kn. S obzirom da manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 5.880.401,00 kn, a kratkoročne obveze iznose 5.886.128,00 predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka i voditi računa o preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine, naknade štete, financijski i drugi nespomenuti rashodi poslovanja izvršeni su za 716.127,00 kn ili 6,9% više od plana. Prema odredbi članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna se provodi tijekom godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su izvršeni u iznosu 16.283.110,00 kn. Grad je donio program održavanja komunalne infrastrukture kojim su, između ostaloga, planirane djelatnosti deratizacije i dezinfekcije koje odlukom Grada nisu utvrđene kao komunalne djelatnosti. Prema odredbi članka 3. stavka 13. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09), osim djelatnosti navedenih u stavku 1. ovoga članka predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave može odlukom odrediti djelatnosti od lokalnog značenja koje se pod uvjetima iz članka 1. stavka 2. ovoga Zakona smatraju komunalnim djelatnostima, što nije učinjeno.

Rashodi za naknade savjetnicima su izvršeni u iznosu 613.299,00 kn. Člankom 44. statuta koji je donesen u srpnju 2009., određeno je da gradonačelnik može osnovati stalna ili povremena radna tijela za rješavanje pitanja iz svoje nadležnosti u skladu sa zakonom, drugim propisima i aktima Grada. Početkom godine gradonačelnik je imao šest savjetnika imenovanih u 2009., a koncem godine ima sedam savjetnika. U 2010. gradonačelnik je donio odluke o imenovanju tri savjetnika (za razminiranje, školstvo i mladi i realizaciju programa prodaje kuća i stanova u vlasništvu Republike Hrvatske), te razrješenju dva savjetnika imenovana u 2009. za komunalnu infrastrukturu i poslovne zone. Prema odlukama savjetnici su imenovani do opoziva, zaduženi za davanje stručnih mišljenja gradonačelniku, odnosno predlaganje načina rješavanja pojedinih pitanja iz područja za koje su imenovani. Savjetnici poslove obavljaju u skladu s nalogima gradonačelnika, a za kvalitetu obavljanih poslova isključivo odgovaraju gradonačelniku. Prema odlukama o određivanju iznosa naknade savjetnicima koje je gradonačelnik donio u 2009. i 2010. savjetnici imaju pravo na mjesečnu naknadu koja se utvrđuje množenjem osnovice za obračun plaća službenika i namještenika gradske uprave i pripadajućeg koeficijenta koji je iznosio 1,5 do listopada 2010., a od listopada 2010. iznosi 1,96. Ministarstvo uprave provelo je koncem 2009. upravni nadzor nad zakonitošću rada i akata tijela Sisačko-moslavačke županije.



Zapisnikom o provedenom upravnom nadzoru Klasa: 043-01/09-01/25, Ur.broj 515-05-01/1-09-2 od 30. prosinca 2009. između ostalog je utvrđeno da odredbe statuta o osnivanju radnih tijela i imenovanje posebnih savjetnika nije u skladu s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine broj 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) i Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08).

Rashodi za seminare, savjetovanja i školarine su izvršeni u iznosu 132.297,00 kn i najvećim dijelom se odnose na rashode dodiplomskih i poslijediplomskih obrazovanja zaposlenika. Grad je u 2010. donio Pravilnik o stručnom osposobljavanju i usavršavanju službenika kojim su propisani sadržaj, oblici i način provođenja. Plan i program izobrazbe nije donesen.

Rashodi po ugovorima o djelu su izvršeni u iznosu 559.959,00 kn. Tijekom 2010. isplate su obavljane na temelju ugovora o djelu zaključenih s 15 osoba. Ugovori su zaključivani za razne poslove koji se obavljaju jednokratno ili u kraćem vremenskom razdoblju, ali i za poslove koji su obavljani kontinuirano (poslovi vezani za komunalnu naknadu, arhiviranje, održavanje zgrade i odnosi s javnošću), kao i za plaću direktoru društva u većinskom vlasništvu Grada. Poslovi koji su obavljani kontinuirano su poslovi iz djelokruga rada upravnih odjela Grada, obavljani su u redovno radno vrijeme, u poslovnom prostoru i sa sredstvima Grada, te imaju obilježje radnog odnosa. Ugovorom o djelu ugovara se samostalno izvršenje posla, a ako se ugovara izvršavanje nekog posla u nesamostalnom radu, trebaju se zaključiti ugovori o radu. Na temelju ugovora o djelu u jedinicama lokalne samouprave mogu se angažirati osobe samo za obavljanje poslova za koje propisima (aktima) o djelokrugu i ustrojstvu nije predviđeno da se redovito obavljaju u jedinici. Poslove lokalne samouprave mogu obavljati isključivo službenici i namještenici, odnosno ti se poslovi ne mogu povjeravati na obavljanje osobama izvan službe.

U rashodima za tekuće pomoći u 2010. evidentirani su prijenosi sredstava trgovačkom društvu u vlasništvu Grada (dalje u tekstu: Društvo) koje se bavi vodoopskrbom u iznosu 1.920.751,00 kn. Navedene rashode trebalo je evidentirati na računu kapitalnih pomoći. U razdoblju od 2007. do 2009. Društvu su prenesena sredstva u ukupnom iznosu 6.420.772,00 kn za gradnju objekata i opreme iz područja vodoopskrbe i odvodnje. U 2010. Grad je prenio Društvu prihode iz naknade iz cijene vode (naknada za razvoj) koji su prema odredbama Zakona o vodama prihod Društva. Sredstva su prenesena, za održavanje vodovodne i kanalizacijske mreže koja se vodi u poslovnim knjigama Društva na temelju zahtjeva Društva i internih obračunskih situacija. 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 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Stoga Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Grad je u prosincu 2010. donio Odluku o obračunu i naplati naknade za razvoj koja se primjenjuje od 1. siječnja 2011. Odlukom je utvrđeno da je naknada za razvoj prihod isporučitelja vodne usluge, a nadzor nad obračunom i naplatom naknade za razvoj vrši Upravni odjel za komunalne djelatnosti Grada.

U okviru tekućih donacija iskazani su prijenosi sredstava Crvenom križu u iznosu 369.000,00 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 uravnoteženje prihoda i rashoda provoditi donošenjem izmjena i dopuna proračuna prema postupku za donošenje proračuna u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nadalje se nalaže donijeti plan i program izobrazbe zaposlenika. Nalaže se izvršavanje poslova iz djelokruga rada upravnih odjela Grada u skladu s odredbama Zakona o radu, odnosno ugovore o djelu zaključivati za poslove kojim se ne izvršava sadržaj radnog odnosa.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi rashoda i izdataka. Očitovao se da će utvrđene nepravilnosti otkloniti, izmijeniti plan i program održavanja komunalne infrastrukture, djelatnosti deratizacije i dezinfekcije planirati u programu zaštite okoliša, donijeti plan i program izobrazbe kadrova, a ugovore zaključivati za poslove kojima se ne izvršava sadržaj radnog odnosa.*

## 5. Postupci javne nabave

- 5.1. Planom nabave roba, radova i usluga planirana je nabava u iznosu 38.070.500,00 kn. Izvješće o javnoj nabavi za 2010. je dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave. Provedeno je osam otvorenih postupaka nabave u vrijednosti 6.132.386,00 kn, a nabava pojedinačne vrijednosti manje od 70.000,00 kn iznosi 2.192.746,00 kn. Izravnim ugovaranjem, bez provođenja propisanih postupaka nabave nabavljeno je lož ulje u iznosu 282.047,00 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.

- 5.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi postupaka javne nabave. Očitovao se da je za nabavu lož ulja u 2011. proveden postupak javne nabave u skladu sa zakonskim propisima.*

### 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 obavljenom za 2009. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, trošenje namjenskih prihoda, poduzimanje mjera naplate, donošenje odluke i obračun i naplatu prihoda od spomeničke rente, zaključivanje ugovora o djelu za poslove koji se obavljaju kontinuirano i za poslove koji su u samoupravnom djelokrugu rada upravnih odjela, te provođenje postupaka javne nabave. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
  - Grad nije uspostavio unutarnju reviziju i nije dostavio Ministarstvu financija godišnje izvješće o sustavu unutarnjih financijskih kontrola. (točka 1. Nalaza)
  - U poslovnim knjigama su evidentirani rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu 400.073,00 kn koji se odnose na usluge održavanja, a na računu pomoći evidentirani su prijenosi sredstava trgovačkom društvu koji se odnose na kapitalne pomoći. (točka 2. Nalaza)
  - Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 433.902,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe. Grad nije donio odluku i ne obračunava i naplaćuje prihode od spomeničke rente koju su dužni platiti fizičke i pravne osobe koje obavljaju gospodarsku djelatnost u nepokretnom kulturnom dobru ili na području kulturno povijesne cjeline. Koncem 2010. potraživanja iznose 17.567.030,00 kn. Za naplatu potraživanja Grad je slao opomene i pokretao ovršne postupke, osim za potraživanja za komunalni doprinos i zakup poslovnih prostora, gdje su slane opomene, a druge mjere naplate nisu poduzimane. (točka 3. Nalaza)
  - Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 5.880.401,00 kn. S obzirom da manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 5.880.401,00 kn, a kratkoročne obveze iznose 5.886.128,00 predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine, naknade štete, financijski i drugi nespomenuti rashodi poslovanja su izvršeni za 716.127,00 kn ili 6,9% više od plana. Programom održavanja komunalne infrastrukture planirane su djelatnosti deratizacije i dezinfekcije koje odlukom vijeća nisu utvrđene kao komunalne djelatnosti. Grad ima sedam savjetnika kojima su u 2010. isplaćene naknade u iznosu 613.299,00 kn, a imenovani su na temelju odredbi statuta.

Prema nadzoru koji je Ministarstvo uprave provelo u jedinici područne (regionalne) samouprave odredbe statuta o imenovanju savjetnika nisu u skladu s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Rashodi po ugovorima o djelu su izvršeni u iznosu 559.959,00 kn, a ugovori su zaključivani i za poslove koji su u djelokrugu rada upravnih odjela Grada iako poslove lokalne samouprave mogu obavljati isključivo službenici i namještenici, odnosno navedeni poslovi ne mogu se povjeravati osobama izvan službe. Društvu u vlasništvu Grada koje se bavi vodoopskrbom preneseno je 1.920.751,00 kn prihoda od naknade iz cijene vode (naknada za razvoj) za održavanje objekata vodovodne i kanalizacijske mreže koja se vodi u poslovnim knjigama Društva. U razdoblju od 2007. do 2009. Društvu su prenesena sredstva u ukupnom iznosu 6.420.772,00 kn za gradnju objekata i opreme iz područja vodoopskrbe i odvodnje. Ulaganja su evidentirana u imovini 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. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. (točka 4. Nalaza)

- Nabava lož ulja za koje su rashodi izvršeni u iznosu 282.047,00 kn obavljena je izravnom pogodbom, bez provođenja propisanih postupaka javne nabave. (točka 5. Nalaza)

4. Grad obuhvaća 55 naselja s ukupno 22 858 stanovnika. Nalazi se u drugoj skupini područja od posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojeni su stručna služba Grada, upravni odjeli za komunalne djelatnosti, gospodarstvo, poljoprivredu i ruralni razvoj, financije, proračun i imovinu te društvene djelatnosti. Tijekom 2010. u Gradu je bilo 59 zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Željko Nenadić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 71.181.700,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 70.425.795,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 755.905,00 kn, preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 6.636.306,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 5.880.401,00 kn. S obzirom da manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 5.880.401,00 kn, a kratkoročne obveze iznose 5.886.128,00 kn, predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka i voditi računa o preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 42.928.692,00 kn ili 60,3%, pomoći u iznosu 10.976.630,00 kn ili 15,4%, te prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 10.194.489,00 kn ili 14,3%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 19.783.572,00 kn i čine 27,8% ukupno ostvarenih prihoda. Iz prethodnih godina prenesena su neutrošena sredstva namjenskih prihoda u iznosu 718.949,00 kn, što s ostvarenim namjenskim prihodima u 2010. ukupno iznosi 20.502.521,00 kn. Za propisane namjene je utrošeno 19.327.066,00 kn, na žiro računu se nalazi 741.553,00 kn, a prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u ukupnom iznosu 433.902,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe. Koncem 2010. potraživanja iznose 17.567.030,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veća su za 6.277.504,00 kn ili 55,6%.

Potraživanja do starosti jedne godine iznose 10.758.288,00 kn, a starija od godine dana iznose 6.808.741,00 kn. Koncem godine dospjela potraživanja iznose 7.659.834,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, gradske poreze, te zatezne kamate koja iznose 10.111.450,00 kn i čine 92,6% ukupnih potraživanja. Pri naplati potraživanja za komunalni doprinos i zakup poslovnih prostora slane su opomene, ali nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Stanje zaduženja koncem godine iznosi 2.771.876,00 kn, a odnosi se na zaduživanje kod poslovnih banaka u ranijim godinama i aktivirano jamstvo dano trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada koje obavlja stolarsku djelatnost. Stanje danih depozita i zajmova koncem 2010. iznosi 723.849,00 kn, a odnosi se na oročene garantne depozite u tri poslovne banke za realizaciju programa za poticanje razvoja malog gospodarstva u iznosu 428.612,00 kn i na dane zajmove po programu kreditiranja poduzetničkih projekata žena i mladih ranijih godina u iznosu 295.237,00 kn. Stanje danih jamstva iznosi 2.164.763,00 kn, a odnosi se na dana jamstva u prethodnim godinama trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada koje obavlja stolarsku djelatnost i trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za održavanje čistoće. U 2010. Grad je dao suglasnost za zaduživanje trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za komunalne djelatnosti u iznosu 1.000.000,00 kn. Koncem godine kratkoročne obveze iznose 5.886.128,00 kn i čine 8,3% ukupnih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu veće su za 351.298,00 kn ili 6,0%. 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 27.984.082,00 kn ili 39,7%, zaposlene 20.123.176,00 kn ili 28,6%, druge rashode poslovanja 7.926.932,00 kn ili 11,3%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 6.892.640,00 kn ili 9,8% i naknade građanima i kućanstvima 3.007.870,00 kn ili 4,3% 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. Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 16.283.110,00 kn. Grad je donio program održavanja komunalne infrastrukture kojim su, između ostaloga, planirane djelatnosti deratizacije i dezinsekcije koje odlukom Grada nisu utvrđene kao komunalne djelatnosti. Društvu u vlasništvu Grada koje se bavi vodoopskrbom preneseno je 1.920.751,00 kn prihoda od naknade iz cijene vode (naknada za razvoj) za održavanje objekata vodovodne i kanalizacijske mreže. U razdoblju od 2007. do 2009. Društvu su prenesena sredstva u ukupnom iznosu 6.420.772,00 kn za gradnju objekata i opreme iz područja vodoopskrbe i odvodnje. Ulaganja su evidentirana u imovini 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. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Provedeni su propisani postupci nabave, osim što je nabava lož ulja u iznosu 282.047,00 kn nabavljena izravnim ugovaranjem, bez provođenja propisanih postupaka. Grad nije uspostavio unutarnju reviziju i nije dostavio Ministarstvu financija godišnje izvješće o sustavu unutarnjih financijskih kontrola.

Revizijom za 2010. je utvrđeno da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na evidentiranje imovine i danih jamstva u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, evidentiranje potraživanja po dospelosti, donošenje programa utroška sredstava šumskog doprinosa, naplatu naknade za održavanje odlagališta u proračun Grada, isplatu troškova prijevoza na posao i s posla u skladu s Kolektivnim ugovorom, zaključivanje ugovora sa zaposlenicima upućenim na obrazovanje, pribavljanje potvrde glavnog projekta. U postupku izvršenja je razvoj sustava unutarnjih kontrola, dok nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na unutarnju reviziju, trošenje prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, poduzimanje mjera naplate potraživanja od komunalnog doprinosa i zakupa poslovnih prostora, donošenje odluke i obračun i naplatu prihoda od spomeničke rente, donošenje plana i programa izobrazbe zaposlenika, zaključivanje ugovora o djelu, te provođenje postupaka javne nabave, a u reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u mišljenju, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.