



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD DARUVAR

Bjelovar, lipanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2009.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.	7
	Nalaz za 2009.	9
III.	MIŠLJENJE	17



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

Klasa: 041-01/09-02/4
Urbroj: 613-09-10-6

Bjelovar, 11. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA DARUVARA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Daruvara (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 30. ožujka do 11. lipnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07 i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Bjelovarsko-bilogorske županije. Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08) dva naselja s područja Grada pripadaju području posebne državne skrbi (druga skupina). Grad obuhvaća devet naselja s ukupno 13 243 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove 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 upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojena su četiri upravna odjela (upravni odjel za gospodarstvo i poduzetništvo, upravni odjel za graditeljstvo, komunalno uređenje i prostorno planiranje, upravni odjel za financije i upravni odjel za društvene djelatnosti) i tajništvo. Grad ima 39 zaposlenika od kojih je 14 zaposleno na određeno vrijeme za poslove iz projekta Dnevni boravak i pomoć u kući. Grad ima tri proračunska korisnika u kojima radi 48 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 do 30. svibnja 2009. bio je gradonačelnik Zvonko Cegledi, a od 31. svibnja 2009. gradonačelnik je Dalibor Rohlik.

Financijski izvještaji

Grad je obavezan voditi poslovne knjige i sastavljati 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 primicima, rashodima i izdacima

Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 32.718.829,00 kn, a ostvareni su u iznosu 30.445.502,00 kn što je za 2.273.327,00 kn ili 6,9% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su ostvareni manje za 16.290.214,00 kn ili 34,9%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	30.963.028,00	28.671.257,00	92,6	94,2
1.1.	Prihodi od poreza	14.629.720,00	14.323.707,00	97,9	47,0
1.1.1.	Porez na dohodak	12.931.720,00	12.948.247,00	100,1	42,5
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	700.000,00	575.350,00	82,2	1,9
1.1.3.	Gradski porezi	998.000,00	800.110,00	80,2	2,6
1.2.	Pomoći	7.818.354,00	6.534.549,00	83,6	21,5
1.2.1.	Tekuće pomoći	6.186.986,00	5.733.247,00	92,7	18,8
1.2.2.	Kapitalne pomoći	1.631.368,00	801.302,00	49,1	2,6
1.3.	Prihodi od imovine	3.333.536,00	2.964.180,00	88,9	9,7
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	540.536,00	439.578,00	81,3	1,4
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	2.793.000,00	2.524.602,00	90,4	8,3
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	4.979.418,00	4.690.553,00	94,2	15,4
1.4.1.	Prihodi od administrativnih pristojbi	375.000,00	321.356,00	85,7	1,1
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	4.200.000,00	4.028.465,00	95,9	13,2
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	404.418,00	340.732,00	84,3	1,1
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	202.000,00	158.268,00	78,4	0,5
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	400.000,00	418.444,00	104,6	1,4
2.1.	Prihodi od prodaje ne proizvedene imovine	50.000,00	31.844,00	63,7	0,1
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	350.000,00	386.600,00	110,5	1,3
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	1.355.801,00	1.355.801,00	100,0	4,5
3.1.	Primljene otplate (povrati) glavnice danih zajmova	1.355.801,00	1.355.801,00	100,0	4,5
	Ukupno prihodi i primici	32.718.829,00	30.445.502,00	93,1	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 12.948.247,00 kn ili 42,5%, pomoći 6.534.549,00 kn ili 21,5%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 4.690.553,00 kn ili 15,4% te prihodi od imovine 2.964.180,00 kn ili 9,7%. Svi drugi prihodi i primici iznose 3.306.973,00 kn ili 10,8%. Uvedeni su svi gradski porezi. Priraz porezu na dohodak je također uveden, ali se ne razrezuje.

Vrijednosno najznačajniji prihodi od tekućih pomoći odnose na sredstva primljena iz državnog proračuna za financiranje decentralizirane funkcije javne vatrogasne postrojbe u iznosu 2.773.945,00 kn, što je trebalo je evidentirati na prihodima od poreza na dohodak.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 12.721.696,00 kn i čine 41,8% ukupno ostvarenih prihoda.

Odnose se na prihode od poreza na dohodak za decentralizirane funkcije vatrogastva, prihode od pomoći, prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu, dodatak na cijene komunalnih usluga, šumski doprinos, spomeničku rentu, naknade za parkiranje, prihode od prodaje nekretnina, te prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Za propisane namjene utrošeno je 12.500.296,00 kn, a preostala sredstva u iznosu 221.400,00 kn odnose se na sredstva od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo koja su oročena radi očuvanja vrijednosti, a namijenjena su za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba te isplatu vlasnicima stanova.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	25.068.328,00	23.569.239,00	94,0	77,3
1.1.	Rashodi za zaposlene	7.506.179,00	7.427.010,00	98,9	24,4
1.2.	Materijalni rashodi	6.209.649,00	5.567.904,00	89,7	18,3
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	109.987,00	63.272,00	57,5	0,2
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.441.059,00	1.371.236,00	95,2	4,5
1.2.3.	Rashodi za usluge	3.801.472,00	3.320.127,00	87,3	10,9
1.2.4.	Drugi materijalni rashodi	857.131,00	813.269,00	94,9	2,7
1.3.	Financijski rashodi	675.600,00	645.642,00	95,6	2,1
1.4.	Subvencije	149.600,00	95.187,00	63,6	0,3
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	1.057.343,00	966.111,00	91,4	3,2
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	9.469.957,00	8.867.385,00	93,6	29,1
1.6.1.	Tekuće donacije	8.244.870,00	7.801.503,00	94,6	25,6
1.6.2.	Kapitalne donacije	1.058.208,00	914.984,00	86,5	3,0
1.6.3.	Kazne, penali i naknade štete	13.780,00	11.280,00	81,9	0,0
1.6.4.	Proračunska zaliha	153.099,00	139.618,00	91,2	0,5
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	5.583.160,00	4.988.342,00	89,3	16,4
2.1.	Rashodi za nabavu ne proizvedene imovine	28.940,00	28940	100,0	0,1
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	5.196.730,00	4.601.913,00	88,6	15,1
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	357.490,00	357.489,00	100,0	1,2
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	2.067.341,00	1.930.629,00	93,4	6,3
3.1.	Izdaci za dane zajmove	371.400,00	371.400,00	100,0	1,2
3.2.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	1.695.941,00	1.559.229,00	91,9	5,1
	UKUPNO RASHODI I IZDACI	32.718.829,00	30.488.210,00	93,2	100,0
	Manjak prihoda i primitaka		42.708,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 32.718.829,00 kn, a izvršeni su u iznosu 30.488.210,00 kn, što je za 2.230.619,00 kn ili 6,8% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka za 2009. iznosi 42.708,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 1.647.754,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju iznosi 1.690.462,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za druge rashode poslovanja u iznosu 8.867.385,00 kn ili 29,1%, zaposlene u iznosu 7.427.010,00 kn ili 24,4%, materijalne rashode u iznosu 5.567.904,00 kn ili 18,3% (od čega je na održavanje komunalne infrastrukture utrošeno 2.061.096,00 kn ili 6,8% ukupnih rashoda i izdataka) i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.988.342,00 kn ili 16,4% (od čega je za gradnju objekata komunalne infrastrukture utrošeno 2.104.875,00 kn ili 6,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka). Drugi rashodi (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 3.637.569,00 kn i imaju udjel 11,8%. Svi rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 133.856.375,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	108.913.801,00	108.153.574,00	99,3
2.	Financijska imovina	26.166.101,00	25.702.801,00	98,2
2.1.	Novčana sredstva	511.085,00	580.209,00	113,5
2.2.	Potraživanja	5.587.252,00	6.213.229,00	111,2
2.3.	Dani zajmovi	2.339.216,00	1.180.815,00	50,5
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	17.728.548,00	17.728.548,00	100,0
Ukupna imovina		135.079.902,00	133.856.375,00	99,1
3.	Obveze	22.692.749,00	21.342.529,00	94,0
4.	Naplaćeni prihodi budućeg razdoblja	85.281,00	86.690,00	101,7
5.	Vlastiti izvori	112.301.872,00	112.427.156,00	100,1
Ukupne obveze i vlastiti izvori		135.079.902,00	133.856.375,00	99,1
Izvanbilančni zapisi		291.404,00	3.421.778,00	-

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 1.841.878,00 kn, građevinskih objekata 88.043.916,00 kn, opreme 3.330.682,00 kn, prijevoznih sredstava 335.615,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 29.190,00 kn, računalnih programa 157.285,00 kn, te građevinskih objekata u pripremi 14.415.008,00 kn (od čega se najveći dio u iznosu 13.494.093,00 kn odnosi na radove na sanaciji odlagališta otpada).

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 580.209,00 kn, dane zajmove 1.180.815,00 kn, dionice i udjele u glavnici 17.728.548,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 4.109.212,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 2.095.657,00 kn te druga potraživanja 8.360,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.292.159,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 1.089.090,00 kn i obveze za primljene zajmove 18.961.280,00 kn.

Izvanbilančni zapisi se odnose na vrijednost nabavljene nekretnine (autobusnog kolodvora) u iznosu 1.946.095,00 kn, obveze za otplatu kredita za kino dvoranu u iznosu 1.186.259,00 kn te na upis tereta na nekretninama dužnika za komunalne prihode u iznosu 289.424,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom te drugim zaposlenicima Grada.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2008. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je evidentiranje imovine Grada u poslovnim knjigama, trošenje prihoda koji imaju propisanu namjenu za propisane namjene, izvršavanje rashoda na temelju uredne dokumentacije, evidentiranje prihoda i rashoda na računima propisanim računskim planom proračuna, unos podataka o nefinancijskoj imovini u popisne liste u naturalnim i novčanim izrazima, ustrojavanje evidencije o raspolaganju poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države te utvrđivanje opsega poslova održavanja programom održavanja komunalne infrastrukture.

Naložio je utvrđivanje imovinsko pravnih odnosa za prenesena sredstva za izradu projektne dokumentacije za distributivni vodoopskrbni cjevovod trgovačkom društvu u vlasništvu Županije.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Imovina Grada je evidentirana u poslovnim knjigama.
- Prihodi koji imaju propisanu namjenu su utrošeni za propisane namjene.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Izvršavanje rashoda na temelju uredne dokumentacije.
- Evidentiranje prihoda i rashoda na računima propisanim računskim planom proračuna.
- Unos podataka o nefinancijskoj imovini u popisne liste u naturalnim i novčanim izrazima.
- Ustrojavanje evidencije o raspolaganju poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države.
- Utvrđivanje opsega poslova održavanja programom održavanja komunalne infrastrukture.
- Utvrđivanje imovinsko pravnih odnosa za prenesena sredstva za izradu projektne dokumentacije za distributivni vodoopskrbni cjevovod trgovačkom društvu u vlasništvu Županije.

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

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, 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 i 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 uspostavio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. U rujnu 2009. imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole te osoba zadužena za nepravilnosti i prijave, a plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola je donesen u siječnju 2010., što je obveza propisana odredbama članaka 8. i 36. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Grad nije razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje jer samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola nije provedena, misija, vizija i ključni ciljevi nisu utvrđeni, poslovni procesi nisu popisani ni opisani, mapa poslovnih procesa nije sastavljena, strategija upravljanja rizicima nije sastavljena, planovi za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola nisu doneseni. Navedene aktivnosti planirano je provesti do 2012. Grad je godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2009. dostavio Ministarstvu financija.

Prema zakonskim odredbama Grad nije obavezan ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže razviti sustav financijskog upravljanja i kontrole u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Rashodi za usluge praćenja medijskih događanja u iznosu 178.116,00 kn, rashodi za tekuće donacije trgovačkom društvu za upravljanje stambenim zgradama u vlasništvu Grada u iznosu 121.391,00 kn, te rashodi tekućeg održavanja fontane u iznosu 34.300,00 kn izvršeni su na temelju dokumentacije iz koje nije vidljivo jesu li i kada usluge obavljene. Prema odredbi članka 54. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) svaki rashod i izdatak iz proračuna mora se temeljiti na knjigovodstvenoj ispravi kojom se dokazuje obveza plaćanja, a odgovorna osoba mora prije isplate provjeriti i potpisati pravni temelj i visinu obveze koja proizlazi iz knjigovodstvene isprave.

Na računima utvrđenim računskim planom proračuna nisu evidentirani prihodi iz državnog proračuna za decentralizirane funkcije javne vatrogasne postrojbe u iznosu 2.773.945,00 kn, rashodi za manifestacije u kulturi 292.949,00 kn te rashodi za marketinške usluge 178.116,00 kn. Također, rashodi korisnika proračuna u iznosu 3.393.060,00 kn (javna vatrogasna postrojba 3.272.935,00 kn, dječji vrtići 120.125,00 kn) evidentirani su na računu tekućih donacija umjesto prema vrsti rashoda na računima utvrđenim računskim planom proračuna. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo prema rasporedu računa iz računskog plana koji je sastavni dio ovog Pravilnika i obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Način evidentiranja rashoda korisnika proračuna propisan je odredbom članka 58. navedenoga Pravilnika.

Grad je obavio popis imovine i obveza koncem 2009. Podaci o popisu nefinancijske imovine, što je u poslovnim knjigama iskazana u iznosu 108.153.574,00 kn, u popisne liste nisu uneseni u novčanim izrazima, a u nekim slučajevima nisu uneseni pojedinačno. Potraživanja i obveze su navedeni u ukupnom iznosu, a nisu iskazani po subjektima. Prema odredbi članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste.

U 2009. dana je pozajmica u iznosu 150.000,00 kn trgovačkom društvu za rekreaciju, šport i ugostiteljstvo, koje je u vlasništvu Grada. Pozajmica je dana bez odluke gradonačelnika i zaključenog ugovora kojim bi se utvrdio način, rok, kamata i drugi uvjeti povrata pozajmljenih sredstava. Instrumenti osiguranja povrata sredstava nisu ugovoreni i pribavljeni. U 2008. Grad je navedenom trgovačkom društvu dao pozajmicu u iznosu 174.000,00 kn, što je u 2009. otpisano na temelju odluke gradskog vijeća jer trgovačko društvo nije bilo u mogućnosti vratiti sredstva. Umjesto za pozajmljivanje, proračunska sredstva služe za financiranje javnih potreba, odnosno za izgradnju komunalne infrastrukture i za druge potrebe građana te se u te svrhe moraju trošiti. Trgovačka društva osnovana su s namjerom ostvarivanja dobiti.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje rashoda u poslovnim knjigama na temelju urednih knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže evidentirati prihode i rashode na propisanim računima, te unos podataka u popisne liste u naturalnim i novčanim izrazima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Državni ured za reviziju nalaže pri davanju pozajmica zaključiti ugovor o davanju pozajmice kojim će se utvrditi način, rok i uvjeti povrata pozajmljenih sredstava, te ugovoriti i pribaviti instrumente osiguranja povrata sredstava.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da će tijekom 2010. ispraviti utvrđene nedostatke, odnosno pridržavati se odredaba Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Vezano za davanje pozajmica trgovačkom društvu za rekreaciju, šport i ugostiteljstvo navodi da će ugovorom urediti način, rok i uvjete povrata dane pozajmice te instrumente osiguranja povrata. Navodi da trgovačko društvo u predsezoni ima problema u poslovanju te je dana pozajmica jer trgovačko društvo ima objekte od posebnog interesa za razvoj kontinentalnog turizma na bazi termalne vode.*

3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 32.718.829,00 kn, a ostvareni su u iznosu 30.445.502,00 kn što je za 2.273.327,00 kn ili 6,9% manje od plana.

Prihodi od zakupa poljoprivrednoga zemljišta u vlasništvu države ostvareni su u iznosu 10.402,00 kn. Program raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države i izmjene programa doneseni su u 2002. uz suglasnost nadležnog ministarstva. Prema programu, na području Grada je 192,97 ha poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, od čega je za prodaju predviđeno 119,15 ha, koncesiju 4,76 ha, zakup 50,87 ha, povrat prijašnjim vlasnicima 14,59 ha, a za druge namjene 3,60 ha. U zakupu je tijekom 2009. bilo 82,49 ha. Do konca 2009. Grad nije raspolagao poljoprivrednim zemljištem prema navedenom programu i nema evidenciju o preostalom poljoprivrednom zemljištu površine 110,48 ha iz koje bi bili vidljivi podaci o načinu raspolaganja te o stanju obradivosti. Prema odredbi članka 5. Zakona o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 152/08 i 21/10) jedinice lokalne samouprave dužne su raspolagati poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države na način da se ono održava sposobnim za poljoprivrednu proizvodnju.

Gradsko poglavarstvo je umjesto gradskog vijeća u ožujku 2009. donijelo odluku o davanju u zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države površine 71,50 ha, o čemu su zaključeni ugovori o zakupu. Državno odvjetništvo je u prosincu 2009. ugovore proglasilo ništavnim i pozvalo Grad da ih raskine jer nisu u skladu s odredbama Zakona o poljoprivrednom zemljištu. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2009.) ugovori nisu raskinuti. Prema odredbi članka 10.a Zakona o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 66/01, 87/02, 48/05 i 90/05), obradivo poljoprivredno zemljište u privatnom i državnom vlasništvu koje nije obrađeno u prethodnom vegetativnom periodu može se dati u zakup fizičkoj ili pravnoj osobi najduže na rok od tri godine, uz naknadu zakupnine vlasniku zemljišta, uz odluku predstavničkog tijela.

Dospjela potraživanja koncem 2009. iskazana su u iznosu 4.380.765,00 kn. Od toga se na potraživanja za obveznice Republike Hrvatske za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo odnosi 326.841,00 kn. Grad nema dokumentaciju na temelju koje su evidentirana potraživanja u navedenom iznosu. Usklade potraživanja s poslovnom bankom nisu obavljane nekoliko godina. S obzirom da Grad ima obveze prema državnom proračunu u visini 55,0% ostvarenih prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, što za 2009. iznosi 270.587,00 kn, Državni ured za reviziju predlaže u narednom razdoblju prijeboj navedenih obveza i potraživanja.

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi stvarno stanje potraživanja za obveznice Republike Hrvatske za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo. Nalaže davanje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u skladu s odredbama Zakona o poljoprivrednom zemljištu, postupanje prema programu raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države te ustrojavanje evidencije iz koje bi bili vidljivi podaci o načinu raspolaganja cjelokupnim poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države koje je u programu raspolaganja te stanju obradivosti navedenog zemljišta.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da će poduzeti radnje oko prijetoj obvezi i potraživanja od državnog proračuna za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo. Vezano za utvrđivanje načina raspolaganja i stanja obradivosti poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, navodi da je ustrojena evidencija u kojoj je navedeno cjelokupno poljoprivredno zemljište u vlasništvu države s utvrđenim načinom raspolaganja, a za dio navedenog zemljišta je naveden način stvarnog raspolaganja zemljištem.*

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 32.718.829,00 kn, a izvršeni su u iznosu 30.488.210,00 kn što je za 2.230.619,00 kn ili 6,8% manje od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 42.708,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 1.647.754,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju iznosi 1.690.462,00 kn.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 2.061.096,00 kn. Odnose se na održavanje nerazvrstanih cesta 1.087.143,00 kn, čišćenje javnih površina 649.904,00 kn, održavanje javne rasvjete 169.087,00 kn, održavanje javnih površina 126.871,00 kn (zelene površine, druge javne površine, komunalna oprema), odlagalište otpada 28.091,00 kn. Gradsko vijeće donijelo je odluku kojom su određene komunalne djelatnosti od značenja za Grad i način povjeravanja komunalnih poslova u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09), osim što nisu utvrđeni uvjeti i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za poslove sadnje, uređenja i održavanja cvijeća i žardinjera za koje je utvrđeno da se povjeravaju pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju ugovora. Navedeni poslovi sadnje, uređenja i održavanja cvijeća i žardinjera u vrijednosti 79.310,00 kn povjereni su na temelju odluke gradonačelnika umjesto odluke gradskog vijeća, a poslovi horizontalne i vertikalne signalizacije u vrijednosti 111.420,00 kn (obilježavanje horizontalne signalizacije, popravak prometnih znakova, ugradnja usporivača) povjereni su pravnim osobama izravnim ugovaranjem, bez odluke gradskog vijeća o odabiru dobavljača. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojoj predstavničko tijelo određuje komunalne djelatnosti čije će se obavljanje povjeriti nekoj drugoj pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju pisanog ugovora te utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora. Po provedenom postupku prikupljanja ponuda ili javnog natječaja predstavničko tijelo donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora, na vrijeme najdulje od četiri godine.

Program održavanja komunalne infrastrukture za 2009. ne sadrži opseg poslova održavanja te je onemogućena kontrola izvršenja programa prema vrsti i količini obavljenih poslova, što nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Rashodi za novčane pomoći učenicima i studentima (stipendije) izvršeni su u iznosu 592.200,00 kn. Grad je u 2009. i ranijih godina dodjeljivao stipendije učenicima i studentima na temelju gradskih odluka i zaključenih ugovora. Nisu ugovoreni i pribavljeni instrumenti osiguranja povrata sredstava za slučaj da korisnici stipendija imaju obvezu vraćanja.

Grad nije ustrojio evidenciju korisnika stipendija iz koje bi bili vidljivi podaci o upisu u sljedeću školsku godinu, razdoblju mirovanja, završetku školovanja, povratu primljenih stipendija ili oslobođenju od obveze povrata sredstava i drugo, a prema kriterijima utvrđenima Pravilnikom o stipendiranju učenika i studenata.

Rashodi za tekuće donacije humanitarnim organizacijama i udrugama građana izvršeni su u iznosu 101.604,00 kn. Odnose se na udruge proizašle iz Domovinskog rata u iznosu 48.357,00 kn, udrugu osoba s invaliditetom 30.204,00 kn, udrugu umirovljenika 8.338,00 kn, te druge udruge građana (dijabetička udruga, udruga multiple skleroze, udruga za pomoć osoba s mentalnom retardacijom, bedem ljubavi, hrvatski domobran, udruga antifašista) u ukupnom iznosu 14.705,00 kn. Sredstva udrugama građana doznačena su na temelju podnesenih zahtjeva i plana raspodjele sredstava po udrugama. Za dodjelu tekućih donacija udrugama građana nisu utvrđeni kriteriji odnosno mjerila za dodjelu sredstava.

Grad je donio program javnih potreba u kulturi za 2009. i usuglašen je s proračunom. Za potrebe provođenja svih aktivnosti koje su sastavni dio programa planirana su sredstva u iznosu 3.801.933,00 kn. Programom su u gotovo svim slučajevima planirana sredstva proračunskim korisnicima i udrugama u kulturi u ukupnim iznosima te za kapitalne donacije, a nisu planirane kulturne manifestacije i druge akcije u kulturi te nisu obuhvaćeni svi oblici poticanja i promicanja kulture i kulturnih djelatnosti. Grad je sastavio izvješće o izvršenju programa. Za javne potrebe u kulturi planirane programom utrošeno je 3.531.087,00 kn putem tekućih i kapitalnih donacija (knjižnici 704.996,00 kn, pučkom učilištu 745.130,00 kn, udrugama u kulturi i udrugama građana 331.130,00 kn, zajednici tehničke kulture 75.000,00 kn i nacionalnim manjinama 72.819,00 kn, katoličkoj crkvi 100.000,00 kn), a na imovini i rashodima za nabavu nefinancijske imovine evidentirana je adaptacija spomenika kulture 177.530,00 kn te ulaganje u objekt odmarališta 1.324.482,00 kn koji je kulturno dobro i financiran je iz spomeničke rente. Također, za akcije u kulturi su putem tekućih donacija doznačena sredstva turističkoj zajednici 122.032,00 kn, školama 83.500,00 kn i udruzi građana (udruženje obrtnika) 2.100,00 kn, što je planirano proračunom, a nije planirano programom javnih potreba u kulturi. Nadalje, na kulturne manifestacije odnosi se značajan dio rashoda za reprezentaciju, usluge promidžbe i informiranja i druge usluge te nije vidljiv ukupan iznos izvršenih rashoda za kulturne manifestacije. Odredbom članka 1. Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi (Narodne novine 47/90, 27/93 i 38/09) određeno je, među ostalim, da se programom javnih potreba u kulturi obuhvaćaju svi oblici poticanja i promicanja kulture i kulturnih djelatnosti što pridonose razvitku i unapređivanju svekolikog kulturnog života u Republici Hrvatskoj.

Programom javnih potreba u kulturi su sredstva za javne potrebe u tehničkoj kulturi planirana u jednom iznosu (120.000,00 kn) te nije vidljiva raspodjela sredstava na klubove tehničke kulture. Grad nije propisao kriterije za raspodjelu sredstava. Rashodi za tekuće donacije zajednici tehničke kulture izvršeni su u iznosu 75.000,00 kn. Prema odredbi članka 22. Zakona o tehničkoj kulturi (Narodne novine 76/93, 11/94. i 38/09), gradonačelnik treba propisati kriterije i rokove za utvrđivanje programa javnih potreba, način njihova raspoređivanja i dodjele, te način praćenja njihova korištenja. Sredstva su doznačena na temelju podnesenih zahtjeva.

Grad je u 2009. prenosio sredstva trgovačkom društvu u vlasništvu Pučkog otvorenog učilišta Daruvar (osnivač Pučkog otvorenog učilišta je Grad) za radove na odmaralištu. Odmaralište je u vlasništvu Grada. Gradsko vijeće je u 2007. dalo odmaralište na korištenje i upravljanje navedenom trgovačkom društvu. Ulaganja u odmaralište evidentirana su na rashodima za nefinancijsku imovinu i na imovini Grada u iznosu 1.324.482,00 kn i planirana su posebnim dijelom proračuna. Ulaganja u odmaralište za koja se prenose sredstva trgovačkom društvu iznose 1.253.710,00 kn s porezom na dodanu vrijednost (radovi na rekonstrukciji odmarališta 1.109.367,00 kn, stolarija 69.930,00 kn, elektroinstalaterski radovi 54.258,00 kn, usluge stručnog nadzora 20.155,00 kn). Za doznačena sredstva trgovačkom društvu nisu uređeni imovinsko pravni odnosi. Trgovačko društvo je provelo postupak nabave za radove na rekonstrukciji ugovorene u vrijednosti 927.593,00 kn s porezom na dodanu vrijednost i usluge stručnog nadzora u vrijednosti 20.155,00 kn (u povjerenstvu za izbor izvoditelja bio je predstavnik Grada). Dodatne radove na rekonstrukciji odmarališta u vrijednosti 231.741,00 kn (što je 25,0% prvobitno ugovorenih radova) ugovorili su Grad i trgovačko društvo izravno s istim izvoditeljem bez provođenja pregovaračkog postupka javne nabave što nije u skladu s odredbama članka 14. i 25. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08). Grad je trebao provesti postupke javne nabave za sve radove i usluge obavljene na odmaralištu.

Grad je u 2009. i ranijih godina prenosio sredstva komunalnom društvu u suvlasništvu Grada (udio Grada je 84,0%) za radove na sanaciji odlagališta otpada (odlagalište je u vlasništvu Grada). Na rashodima za nefinancijsku imovinu evidentirana su ulaganja izvršena u iznosu 781.115,00 kn. Nakon što je Grad proveo postupak javne nabave, u 2005. je između Grada, Komunalnog društva i izvoditelja radova zaključen ugovor kojim je Grad prenio prava i obveze naručitelja na Komunalno društvo. Grad je prenosio sredstva komunalnom društvu na temelju navedenog ugovora, ispostavljenih situacija (bez poreza na dodanu vrijednost), te u skladu s programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. koji je donesen u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Investiciju je financirao Fond za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost u visini 80,0%, a Grad razliku (20,0%). Ugovorom nisu utvrđeni imovinsko pravni odnosi s osnove uloženi sredstava. Odlagalište otpada kao i sva ulaganja u sanaciju evidentirana su na imovini u poslovnim knjigama Grada. Radovi su ugovoreni u vrijednosti 12.729.388,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, s rokom izvođenja do srpnja 2009. na bazi sistema «ključ u ruke» umjesto na temelju troškovnika. Na traženje Grada, Fond je u kolovozu 2009. dao suglasnost da se u okviru ugovorenih sredstava, umjesto završnog pokrovnog sloja na odlagalištu otpada izvedu radovi koji omogućuju daljnje odlaganje otpada. Na temelju izmjena projektne dokumentacije, u listopadu 2009. zaključen je dodatak ugovoru o izvođenju radova. Iz dokumentacije je vidljiva vrsta i obim dodatnih radova, a vrijednost dodatnih radova nije utvrđena. Izvoditelj je u studenom 2009. ispostavio okončanu situaciju u ugovorenoj vrijednosti 12.729.388,00 kn, od čega se na radove izvedene ranijih godina odnosi 11.948.273,00 kn. Iz pregleda izvedenih radova koji je sastavni dio okončane situacije, preostali radovi u vrijednosti 781.115,00 kn (što su izvedeni u 2009.) odnose se na radove završnog pokrovnog sloja, a iz izvješća pomoćnog nadzornog inženjera iz studenoga 2009. vidljivo je da su umjesto radova na završnom pokrovnom sloju izvedeni radovi za daljnje odlaganje otpada, u okviru ugovorenih sredstava. Za zaključivanje dodatka ugovoru nije proveden postupak javne nabave.

Također, ranijih godina je Grad prenosio sredstva trgovačkom društvu u vlasništvu Županije registriranom, među ostalim, za opskrbu pitkom vodom, te građenje, projektiranje i nadzor nad građenjem. Županija je u 2007. osnovala navedeno trgovačko društvo te je predložila da sve jedinice lokalne samouprave na području Županije ovlaste navedeno trgovačko društvo da vodi sve poslove oko projektiranja i gradnje vodoopskrbnog sustava na području Županije. Stoga je Grad u travnju 2007. dao ovlaštenje za postupanje u skladu s prijedlogom Županije. Trgovačko društvo je provelo javne natječaje za izradu projektne dokumentacije. U listopadu 2007. zaključilo je ugovor za vodoopskrbno područje Grubišno Polje i Daruvar dužine 96,05 km, u vrijednosti 3.220.800,00 kn, a odnosi se na područje Grada i druge četiri lokalne jedinice. Rok ispunjenja ugovora je konac lipnja 2009., a prema dodatku ugovoru zaključenom 29. lipnja 2009., rok je konac ožujka 2010. Dinamika izrade dokumentacije po godinama nije ugovorena. Iz ugovora, odnosno projektnog zadatka koji je u prilogu ugovoru vidljiva je dužina cjevovoda za Grad (4,7 km) i druge lokalne jedinice za koji treba izraditi projektnu dokumentaciju, a nije vidljiva vrijednost projektne dokumentacije koja se odnosi na Grad i druge lokalne jedinice, te nisu utvrđeni izvori financiranja i imovinsko pravni odnosi. Grad je u vrijeme obavljanja revizije (svibanj 2010.) od trgovačkog društva primio račun i specifikaciju za obavljene poslove projektiranja koji se odnose na vodoopskrbno područje Grubišno Polje i Daruvar za razdoblje do 10. prosinca 2009. u vrijednosti 2.424.936,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Društvo nema dokumentaciju iz koje bi bila vidljiva vrijednost obavljenih poslova projektiranja koji se odnose na Grad. Županija je pomoći za izgradnju komunalne infrastrukture primljene iz državnog proračuna raspodijelila Gradu u iznosu 144.422,00 kn (74.640,00 kn u 2007. i 69.782,00 kn u 2008.) te na temelju odluke županijskog poglavarstva i ugovora o cesiji doznala trgovačkom društvu, za potrebe projektiranja vodovodne mreže. Grad je u 2007. i 2008. na temelju navedenog ugovora o cesiji u poslovnim knjigama evidentirao prihode i rashode za doznana sredstva (ukupno u iznosu 144.422,00 kn), a nije evidentirao potraživanja. Navedena potraživanja evidentirana su u poslovnim knjigama za 2010. 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. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje prihod proračuna Grada. Pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih te pripadnost vodnih naknada na području Grada treba urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže za komunalne poslove sadnje, uređenja i održavanja cvijeća i žardinjera utvrditi uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja te povjeravanje navedenih poslova i poslova održavanja horizontalne i vertikalne signalizacije na temelju odluke gradskog vijeća.

Nalaže u programu održavanja komunalne infrastrukture navesti propisane podatke (opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja) u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Predlaže se ustrojiti evidenciju korisnika stipendija iz koje bi bili vidljivi podaci o ostvarivanju prava na stipendiju i povratu stipendije, te ugovoriti i pribaviti instrumente osiguranja povrata sredstava za slučaj da korisnici imaju obvezu vraćanja stipendija. Također predlaže donijeti kriterije odnosno mjerila za dodjelu sredstava udrugama građana radi vrednovanja zahtjeva, odnosno utvrđivanja prihvatljivosti projekata i aktivnosti udruga koje se planiraju financirati iz proračuna Grada. Državni ured za reviziju nalaže programom javnih potreba u kulturi planirati manifestacije i druge aktivnosti u kulturi po nositeljima aktivnosti, odnosno obuhvatiti sve oblike poticanja i promicanja kulture i kulturnih djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi. Predlaže se u suradnji s turističkom zajednicom i drugim nositeljima manifestacija utvrditi nosioce kulturnih manifestacija Grada i drugih aktivnosti u kulturi, te izvore financiranja. Državni ured za reviziju nalaže donijeti kriterije odnosno mjerila za dodjelu donacija udrugama u tehničkoj kulturi radi vrednovanja zahtjeva i programa na temelju kojih se dodjeljuju proračunska sredstva. Nalaže se dokumentacijom (ugovorima) utvrditi imovinsko pravne odnose za imovinu čiju izgradnju Grad financira, te ugovarati radove na temelju troškovnika umjesto na bazi sistema «ključ u ruke».

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da će izmjenama programa održavanja komunalne infrastrukture za 2010. utvrditi opseg za sve poslove, da će programom javnih potreba u kulturi obuhvatiti sve aktivnosti u kulturi po nositeljima aktivnosti, te će propisati kriterije za raspodjelu sredstava u tehničkoj kulturi. Navodi da je ustrojena evidencija korisnika stipendija za akademsku godinu 2009/2010., a ustrojiti će i za prethodne godine te će povjerenstvo za dodjelu stipendija raditi na daljnjim izmjenama pravilnika o dodjeli stipendija.*

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Tijekom 2009. nabavljene su robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 6.816.545,00 kn. Odnose se na nabavu nefinancijske imovine 4.959.402,00 kn te na materijalne rashode na koje se primjenjuju postupci javne nabave 1.857.143,00 kn. Nabava nefinancijske imovine odnosi se na rekonstrukciju odmarališta u Malom Lošinj 1.324.482,00 kn, sanaciju odlagališta otpada 875.711,00 kn, građevinske radove te nabavu opreme i namještaja za Dom za starije i nemoćne 685.385,00 kn, uređenje trga 529.813,00 kn, rekonstrukciju ulične plinske mreže 341.673,00 kn, izgradnju mrtvačnice u 250.949,00 kn, dodatna ulaganja na spomenicima kulture 177.530,00 kn, nabavu kanti i kontejnera 173.676,00 kn, izgradnju termalnog vodenog parka 118.205,00 kn, dogradnju kuhinje u mjesnom domu 92.035,00 kn, nabavu projekata za dogradnju dječjeg vrtića 87.924,00 kn i druge nabave 302.019,00 kn. Tijekom 2009. Grad je proveo sedam (otvorenih) postupka javne nabave (dva postupka velike vrijednosti te pet postupaka male vrijednosti).

Izravnim ugovaranjem, bez provođenja pregovaračkog postupka javne nabave, ugovoreni su s istim izvođačem dodatni radovi na sanaciji pročelja dvorca u vrijednosti 12.846,00 kn što čini 4,4% prvobitno ugovorene vrijednosti, te dodatni instalaterski i zidarski radovi na izgradnji mrtvačnice u vrijednosti 19.121,00 kn što čini 8,3% prvobitno ugovorene vrijednosti. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 14. i 25. Zakona o javnoj nabavi prema kojima je propisano da je naručitelj obavezan za nabavu dodatnih radova provesti pregovarački postupak javne nabave.

Planom nabave za 2009. javna nabava je planirana u vrijednosti 6.266.158,00 kn. Planirana vrijednost nekih roba, radova i usluga razlikuje se od planirane proračunom (izmjenama proračuna). U 2009. nabavljene su kante i kontejneri u vrijednosti 173.676,00 kn planirani proračunom, a nisu planirani planom javne nabave. Prema odredbi članka 13. Zakona o javnoj nabavi javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu.

Državni ured za reviziju nalaže planom nabave planirati nabavu svih roba, radova i usluga te plan nabave usuglasiti s proračunom. Nalaže nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

5.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Grada za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - U skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, u rujnu 2009. imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti, a plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola je donesen u siječnju 2010. Do obavljanja revizije (travanj 2010.) nisu provedene aktivnosti vezane za uspostavu i razvoj sustava unutarnjih financijskih kontrola (prema navedenom planu rok za njihovo provođenje je 2012.) (točka 1. Nalaza).
 - Rashodi za usluge praćenja medijskih događanja u iznosu 178.116,00 kn, rashodi za tekuće donacije trgovačkom društvu za upravljanje stambenim zgradama u vlasništvu Grada u iznosu 121.391,00 kn, te rashodi tekućeg održavanja Fontane u iznosu 34.300,00 kn izvršeni su na temelju dokumentacije iz koje nije vidljivo jesu li i kada usluge obavljene. Na računima utvrđenim računskim planom proračuna nisu evidentirani prihodi iz državnog proračuna za decentralizirane funkcije javne vatrogasne postrojbe u iznosu 2.773.945,00 kn, rashodi za manifestacije u kulturi 292.949,00 kn, rashodi za marketinške usluge 178.116,00 kn, te rashodi korisnika proračuna u iznosu 3.393.060,00 kn. Podaci o popisu nefinancijske imovine u popisne liste nisu uneseni u novčanim izrazima, a u nekim slučajevima nisu uneseni pojedinačno. Potraživanja i obveze nisu iskazani po subjektima. U 2009. dana je beskamatna pozajmica u iznosu 150.000,00 kn trgovačkom društvu u vlasništvu Grada, bez odluke gradonačelnika i zaključenog ugovora i otpisana je pozajmica dana u 2008. navedenom trgovačkom društvu u iznosu 174.000,00 kn. Umjesto za pozajmljivanje, proračunska sredstva služe za financiranje javnih potreba, odnosno za izgradnju komunalne infrastrukture i za druge potrebe građana te se u te svrhe moraju trošiti (točka 1. Nalaza).
 - Do konca 2009. Grad nije raspolagao poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države prema programu raspolaganja donesenom u 2002. i nema evidenciju iz koje bi bili vidljivi podaci o načinu raspolaganja poljoprivrednim zemljištem površine 110,48 ha. Gradsko poglavarstvo je umjesto gradskog vijeća donijelo odluku o davanju u zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države površine 71,50 ha, a zaključeni ugovori nisu raskinuti, što je trebalo učiniti prema uputi Državnog odvjetništva. Potraživanja za obveznice Republike Hrvatske za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo evidentirana su u iznosu 326.841,00 kn bez uredne dokumentacije.

S obzirom da Grad ima obveze prema državnom proračunu za prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo predložen je prijedbom navedenih obveza s potraživanjima (točka 3. Nalaza).

- Za komunalne poslove sadnje, uređenja i održavanja cvijeća i žardinjera koji se povjeravaju pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju ugovora nisu utvrđeni uvjeti i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja. Navedeni poslovi sadnje u vrijednosti 79.310,00 kn povjereni su na temelju odluke gradonačelnika umjesto odluke gradskog vijeća, a poslovi horizontalne i vertikalne signalizacije u vrijednosti 111.420,00 kn povjereni su pravnim osobama izravnim ugovaranjem, također bez odluke gradskog vijeća. Program održavanja komunalne infrastrukture za 2009. ne sadrži opseg poslova održavanja te je onemogućena kontrola izvršenja programa. Grad nije ustrojio evidenciju korisnika stipendija iz koje bi bili vidljivi podaci o upisu u sljedeću školsku godinu, razdoblju mirovanja, završetku školovanja, povratu primljenih stipendija ili oslobođenju od obveze povrata sredstava i drugo. Nisu ugovoreni i pribavljeni instrumenti osiguranja povrata sredstava za slučaj da korisnici stipendija imaju obvezu vraćanja. Za dodjelu tekućih donacija udrugama građana u iznosu 101.604,00 kn nisu utvrđeni kriteriji odnosno mjerila za dodjelu sredstava. Programom javnih potreba u kulturi su u gotovo svim slučajevima planirana sredstva proračunskim korisnicima i udrugama u kulturi u ukupnim iznosima te za kapitalne donacije, a nisu planirane kulturne manifestacije i druge akcije u kulturi te nisu obuhvaćeni svi oblici poticanja i promicanja kulture i kulturnih djelatnosti. Za akcije u kulturi doznačena su sredstva turističkoj zajednici 122.032,00 kn, školama 83.500,00 kn i udruzi građana 2.100,00 kn, što nije planirano programom javnih potreba u kulturi. Na kulturne manifestacije odnosi se značajan dio rashoda za reprezentaciju, usluge promidžbe i informiranja i druge usluge te nije vidljiv ukupan iznos izvršenih rashoda za kulturne manifestacije. Iz programa javnih potreba u kulturi nije vidljiva raspodjela planiranih sredstava na klubove tehničke kulture u iznosu 120.000,00 kn. Kriteriji za raspodjelu navedenih sredstava nisu doneseni. Rashodi za radove i usluge na rekonstrukciji odmarališta za koje se sredstva prenose trgovačkom društvu u vlasništvu Pučkog otvorenog učilišta izvršeni su u iznosu 1.253.710,00 kn. Postupke nabave provodilo je trgovačko društvo, osim za dodatne radove obavljene u vrijednosti 231.741,00 kn (što je 25,0% prvobitno ugovoreni radova). Ulaganja su evidentirana u imovini Grada. S obzirom da je odmaralište u vlasništvu Grada i rekonstrukcija je financirana prijenosom proračunskih sredstava trgovačkom društvu, nalaženo je provođenje postupaka javne nabave od strane Grada. Za radove na sanaciji odlagališta otpada Grad je (nakon provedenog postupka javne nabave) ranijih godina prenio prava naručitelja na trgovačko društvo u svom suvlasništvu kojem je prenosio sredstva prema obračunskim situacijama (bez poreza na dodanu vrijednost) i ugovorio je radove na bazi sistema «ključ u ruke» umjesto na temelju troškovnika. Nije vidljiva vrijednost dodatnih radova koji su izvedeni u 2009. u okviru ugovoreni sredstava. Dodatni radovi se odnose na radove koji omogućavaju daljnje odlaganje otpada, a izvedeni su umjesto radova na završnom pokrovnom sloju koji su iskazani u prilogu okončane situacija u vrijednosti 781.115,00 kn. Trgovačko društvo Županije je ugovorilo izradu projektne dokumentacije za distributivne vodoopskrbne cjevovode za Grad, a ugovorom nisu utvrđeni imovinsko pravni odnosi. Pitanje vodoopskrbe na području Grada treba urediti u skladu s novim odredbama Zakona o vodama koje su stupile na snagu početkom 2010. (točka 4. Nalaza).

- Vrijednost nekih roba, radova i usluga planirana planom nabave razlikuje se od planirane proračunom (izmjenama proračuna), a kante i kontejneri nabavljeni u vrijednosti 173.676,00 kn planirani su proračunom, a nisu planirani planom javne nabave. Izravnim ugovaranjem, bez provođenja pregovaračkog postupka javne nabave, ugovoreni su dodatni radovi na sanaciji pročelja dvorca Janković u vrijednosti 12.846,00 kn te dodatni instalaterski i zidarske radovi na izgradnji mrtvačnice u vrijednosti 19.121,00 kn (točka 5. Nalaza).
4. Grad obuhvaća devet naselja s ukupno 13 243 stanovnika. Dva naselja s područja Grada pripadaju području posebne državne skrbi (druga skupina). Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovana su četiri upravna odjela i tajništvo u kojima je zaposleno 39 djelatnika od kojih je 14 na određeno vrijeme za poslove iz projekta Dnevni boravak i pomoć u kući. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 30.445.502,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 30.488.210,00 kn. Manjak prihoda za 2009. iznosi 42.708,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 1.647.754,00 kn, čini manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 1.690.462,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza na dohodak u iznosu 12.948.247,00 kn ili 42,5%, prihodi od pomoći 6.534.549,00 kn ili 21,5% te prihodi od upravnih pristojbi i po posebnim propisima 4.690.553,00 kn ili 15,4% u odnosu na ostvarene prihode. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 12.721.696,00 kn i čine 41,8% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva su utrošena za propisane namjene. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 4.380.765,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, gradske poreze te zakup poslovnih prostora i čine 68,8% dospjelih potraživanja. Mjere naplate potraživanja su poduzimane. Stanje danih zajmova iznosi 1.180.815,00 kn. Odnosi se na namjenski oročena sredstva od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo kod poslovne banke u iznosu 221.400,00 kn i danu pozajmicu trgovačkom društvu u vlasništvu Grada u iznosu 150.000,00 kn, te na ranijih godina oročena sredstva za razvoj malog gospodarstva kod dvije poslovne banke u iznosu 809.415,00 kn. Stanje zaduženja iznosi 18.961.280,00 kn, a odnosi se na zaduživanje ranijih godina kod poslovnih banaka radi izgradnje športsko rekreacijskog centra i za izgradnju infrastrukture u poduzetničkoj zoni, te kod osiguravajućeg društva za kupnju autobusnog kolodvora. Tijekom 2009. i ranijih godina Grad nije davao jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Izvanbilančno su evidentirane obveze u visini 70,0% za troškove kredita za rekonstrukciju i opremanje kino dvorane Pučkog otvorenog učilišta u iznosu 1.186.259,00 kn koje se Grad obvezao sufinancirati. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za nabavu dugotrajne imovine, održavanje objekata komunalne infrastrukture, pomoći, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci odnose se na druge rashode poslovanja u iznosu 8.867.385,00 kn ili 29,1%, rashode za zaposlene 7.427.010,00 kn ili 24,4% te materijalne rashode u iznosu 5.567.904,00 kn ili 18,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Dio poslova održavanja komunalne infrastrukture nije povjeren u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Trgovačko društvo Županije je ugovorilo izradu projektne dokumentacije za distributivne vodoopskrbne cjevovode za Grad, a ugovorom nisu utvrđeni imovinsko pravni odnosi.

Pitanje vodoopskrbe na području Grada treba urediti u skladu s novim odredbama Zakona o vodama koje su stupile na snagu početkom 2010. Imovinsko pravni odnosi nisu također uređeni za prenesena sredstva trgovačkom društvu u vlasništvu Pučkog otvorenog učilišta za uređenje odmarališta. Pri nabavi roba, radova i usluga provedeni su propisani postupci nabave osim za neke dodatne radove. Planom nabave nisu obuhvaćene sve propisane nabave. Grad nije razvio sustav unutarnjih financijskih kontrola.