



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD GAREŠNICA

Bjelovar, srpanj 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	18



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Bjelovar

Klasa: 041-01/09-01/5

Urbroj: 613-09-09-6

Bjelovar, 8. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA GAREŠNICE ZA 2009.

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 Garešnice (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 24. svibnja do 8. srpnja 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. Grad obuhvaća 23 naselja s ukupno 11 630 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) Grad 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 te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojeni su: tajništvo, jedinstveni upravni odjel, te ured gradonačelnika. Grad ima 30 zaposlenika. Grad ima tri proračunska korisnika (Hrvatska knjižnica i čitaonica, dječji vrtić, javna vatrogasna postrojba) u kojima radi 56 zaposlenika. Statut i drugi akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Gradsko vijeće ima 15 članova. Do 3. lipnja 2009. odgovorna osoba za izvršavanje proračuna bio je gradonačelnik Milan Sužnjević, a od 4. lipnja 2009. Velimir Žunac.

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 rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 21.974.356,00 kn, a ostvareni su u iznosu 18.398.352,00 kn što je za 3.576.004,00 kn ili 16,3% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 1.153.296,00 kn ili 5,9%.

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.	Prihodi poslovanja	21.214.356,00	17.790.882,00	83,9	96,7
1.1.	Prihodi od poreza	11.300.000,00	10.649.419,00	94,2	57,9
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak	10.710.000,00	10.159.227,00	94,9	55,2
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	200.000,00	162.896,00	81,4	0,9
1.1.3.	Gradski porezi	390.000,00	327.296,00	83,9	1,8
1.2.	Pomoći	5.995.000,00	3.757.700,00	62,7	20,4
1.2.1.	Tekuće pomoći	5.090.000,00	2.922.406,00	57,4	15,9
1.2.2.	Kapitalne pomoći	905.000,00	835.294,00	92,3	4,5
1.3.	Prihodi od imovine	1.176.300,00	904.141,00	76,9	4,9
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	23.300,00	6.392,00	27,4	-
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.153.000,00	897.749,00	77,9	4,9
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	2.713.056,00	2.468.762,00	91,0	13,4
1.4.1.	Administrativne pristojbe	153.056,00	126.789,00	82,8	0,7
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	1.750.000,00	1.551.254,00	88,6	8,4
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	810.000,00	790.719,00	97,6	4,3
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	30.000,00	10.860,00	36,2	0,1
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	475.000,00	323.192,00	68,0	1,8
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	70.000,00	10.515,00	15,0	0,1
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	405.000,00	312.677,00	77,2	1,7
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	285.000,00	284.278,00	99,7	1,5
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	285.000,00	284.278,00	99,7	1,5
	Ukupno	21.974.356,00	18.398.352,00	83,7	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 10.159.227,00 kn ili 55,2%, pomoći 3.757.700,00 kn ili 20,4%, te komunalne naknade i doprinos 1.551.254,00 kn ili 8,4%. Svi drugi prihodi i primici iznose 2.930.171,00 kn ili 16,0%. Uvedeni su svi gradski porezi osim poreza na kuće za odmor. Prirez porezu na dohodak utvrđen je u visini 10,0%.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 9.087.916,00 kn i čine 49,4% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Odnose se na prihode od poreza na dohodak za decentralizirane funkcije (vatrogastvo), pomoći, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos, naknadu za koncesiju, spomeničku rentu, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknadu za promjenu namjene poljoprivrednoga zemljišta, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu, sredstva za sufinanciranje vrtića, prihode od prodaje nekretnina, te prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Iz prethodne godine na žiro računu je bilo 816.241,00 kn namjenskih sredstava, što s namjenskim приходima ostvarenim u 2009. čini ukupno raspoloživa namjenska sredstva u iznosu 9.904.157,00 kn.

Od toga je za propisane namjene utrošeno 9.148.543,00 kn, a na računu proračuna je 117.528,00 kn. Za tekuće potrebe proračuna umjesto za propisane namjene utrošeni su prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 618.726,00 kn, te prihodi od spomeničke rente u iznosu 19.360,00 kn. Prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo trebalo je utrošiti za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba te za osiguravanje stanova nositeljima stanarskog prava prema odredbi članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 – pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 4/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 11/97, 68/98, 96/99, 120/00, 94/01, 78/02). Prihode od spomeničke rente trebalo je utrošiti za zaštitu i očuvanje kulturnih dobara u skladu s odredbom članka 114.b Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara (Narodne novine 69/99, 151/03, 157/03, 100/04 i 87/09).

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

Redn i broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	18.733.900,00	18.147.278,00	96,9	87,8
1.1.	Rashodi za zaposlene	8.104.500,00	8.058.568,00	99,4	39,0
1.2.	Materijalni rashodi	5.840.900,00	5.566.607,00	95,3	26,9
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	607.200,00	580.305,00	95,6	2,8
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.924.300,00	1.841.177,00	95,7	8,9
1.2.3.	Rashodi za usluge	3.004.000,00	2.871.368,00	95,6	13,9
1.2.4.	Drugi materijalni rashodi	305.400,00	273.757,00	89,6	1,3
1.3.	Financijski rashodi	1.021.500,00	936.578,00	91,7	4,5
1.4.	Subvencije	321.000,00	345.385,00	107,6	1,7
1.5.	Pomoći	362.000,00	295.306,00	81,6	1,4
1.5.1.	Tekuće pomoći	362.000,00	295.306,00	81,6	1,4
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	735.000,00	731.039,00	99,5	3,5
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	2.349.000,00	2.213.795,00	94,2	10,8
1.7.1.	Tekuće donacije	1.119.000,00	1.025.315,00	91,6	5,0
1.7.2.	Kapitalne pomoći	1.210.000,00	1.176.280,00	97,2	5,7
1.7.3.	Drugi rashodi	20.000,00	12.200,00	61,0	0,1
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.133.500,00	2.073.894,00	97,2	10,0
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	151.000,00	150.743,00	99,8	0,7
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.802.500,00	1.753.552,00	97,3	8,5
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	180.000,00	169.599,00	94,2	0,8
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	468.100,00	460.039,00	98,3	2,2
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	468.100,00	460.039,00	98,3	2,2
4.	Manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina	638.856,00	0,00	-	-
Ukupno		21.974.356,00	20.681.211,00	94,1	100,0
Manjak prihoda i primitaka			2.282.859,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 21.974.356,00 kn, a izvršeni su u iznosu 20.681.211,00 kn, što je za 1.293.145,00 kn ili 5,9% manje od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 2.282.859,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 638.856,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.921.715,00 kn. Dospjele obveze koncem 2009. iznose 3.136.068,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za zaposlene u iznosu 8.058.568,00 kn ili 39,0% i materijalne rashode 5.566.607,00 kn ili 26,9% (od čega je održavanje komunalne infrastrukture 2.270.601,00 kn ili 11,0% ukupnih rashoda i izdataka). Drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja, rashodi za nabavu nefinancijske imovine, te izdaci za otplatu zajmova) iznose 7.056.036,00 kn i imaju udjel 34,1%.

Iznad plana za 24.385,00 kn ili 7,6% izvršeni su rashodi za subvencije, što nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08).

Od ukupno ostvarenih prihoda i primitaka u iznosu 18.398.352,00 kn, na prihode od poreza na dohodak za decentralizirane funkcije odnosi se 2.255.671,00 kn ili 12,3%. Odnose se na sredstva za javnu vatrogasnu postrojbu kojoj su sredstva prenesena u navedenim iznosima u skladu s odlukama Vlade Republike Hrvatske o minimalnim financijskim standardima za decentralizirano financiranje. Sredstva su doznačena za zaposlene, materijalne i financijske rashode, nabavu nefinancijske imovine i otplatu zajmova.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 84.999.201,00 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	64.726.885,00	67.535.787,00	104,3
2.	Financijska imovina	17.589.739,00	17.463.414,00	99,3
2.1.	Novčana sredstva	864.061,00	117.528,00	13,6
2.2.	Potraživanja	10.230.262,00	11.126.414,00	108,8
2.3.	Dani zajmovi	347.174,00	71.230,00	20,5
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	6.148.242,00	6.148.242,00	100,0
Ukupno imovina		82.316.624,00	84.999.201,00	103,3
3.	Obveze	3.243.403,00	4.290.602,00	132,3
4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	33.686,00	23.955,00	71,1
5.	Vlastiti izvori	79.039.535,00	80.684.644,00	102,1
Ukupno obveze i vlastiti izvori		82.316.624,00	84.999.201,00	103,3

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 41.697.087,00 kn, zemljišta 23.691.048,00 kn, prijevoznih sredstava 1.156.421,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (projektna dokumentacija, prostorni i drugi planovi, računalni programi) 925.272,00 kn), te druge imovine 65.959,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na potraživanja u iznosu 11.126.414,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja 6.651.639,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 4.389.945,00 kn, druga potraživanja 84.830,00 kn), udjele u glavnici 6.148.242,00 kn, novčana sredstva 117.528,00 kn, te dane zajmove 71.230,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 3.102.869,00 kn, obveze za primljene zajmove 1.045.033,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 142.700,00 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 gradonačelnikom 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 je naložio imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole te imenovanje osobe zadužene za nepravilnosti i prijevare. Naložio je izvršavanje rashoda unutar planiranih iznosa, evidentiranje rashoda na temelju uredne dokumentacije, evidentiranje rashoda na propisanim analitičkim računima, ustrojavanje evidencije o raspolaganju poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države, te uplaćivanje propisanog dijela sredstava od prodaje stanova u državni proračun.

Nadalje, naložio je utvrđivanje opsega poslova održavanja programom održavanja komunalne infrastrukture, utvrđivanje uvjeta i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za davanje komunalnih poslova na temelju ugovora i za davanje koncesije, te donošenje odluke o odabiru izvoditelja radova na održavanju cesta i održavanju javnih površina u skladu sa zakonskim propisima. Također, Državni ured za reviziju je naložio 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 da nije postupljeno prema danim nalogima.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, izrada plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole te imenovanje osobe zadužene za nepravilnosti i prijevare.
- Izvršavanje rashoda unutar planiranih iznosa.
- Evidentiranje rashoda na temelju uredne dokumentacije, te evidentiranje rashoda na propisanim analitičkim računima.
- Ustrojavanje evidencije o raspolaganju poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države.
- Uplaćivanje propisanog dijela sredstava od prodaje stanova u državni proračun.
- Utvrđivanje opsega poslova održavanja programom održavanja komunalne infrastrukture.
- Utvrđivanje uvjeta i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za davanje komunalnih poslova na temelju ugovora.
- Donošenje odluke o odabiru izvoditelja radova na održavanju cesta i održavanju javnih površina u skladu sa zakonskim propisima.
- 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 i primitke, rashode i izdatke te postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Grad nije uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona.

Prema zakonskim odredbama Grad nije obavezan ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju naveo da će u najkraćem roku imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare te donijeti plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole.*

2. Računovodstveno poslovanje

Rashodi u iznosu 153.365,00 kn izvršeni su na temelju dokumentacije iz koje nije vidljivo jesu li i kada usluge obavljene, odnosno za koje namjene su sredstva doznačena. Odnose se na računalne usluge 131.365,00 kn, usluge korištenja ureda u inozemstvu 12.000,00 kn i tekuće donacije trgovačkom društvu 10.000,00 kn. 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.

U poslovnim knjigama su na računu financijskih rashoda umjesto na računima propisanim računskim planom proračuna evidentirani rashodi u iznosu 813.718,00 kn. Odnose se na naknade članovima izbornog povjerenstva i biračkih odbora, obračunana sredstava od prodaje stanova koja pripadaju državnom proračunu, rashode za proslavu dana Grada, doznake političkim strankama, naknade za uređenje voda, naknade poreznoj upravi, usluge korištenja ureda u inozemstvu, te druge rashode. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana koji je sastavni dio ovog Pravilnika.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati rashode na temelju uredne dokumentacije u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te evidentirati rashode na analitičkim računima utvrđenim odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da će trgovačkom društvu doznačavati sredstva na temelju ispostavljenih računa umjesto davanja tekućih donacija, da će sa susjednim gradom dogovoriti daljnje korištenje ureda u inozemstvu kako više ne bi bilo nepravilnosti, te da će pokušati pronaći rješenje vezano za obavljanje računalnih usluga i evidentiranje rashoda na propisanim računima.*

3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici planirani su u iznosu 21.974.356,00 kn, a ostvareni su u iznosu 18.398.352,00 kn što je za 3.576.004,00 kn ili 16,3% manje od plana.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 9.087.916,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 49,4%. Iz prethodne godine na žiro računu je bilo 816.241,00 kn namjenskih sredstava, što s namjenskim prihodima ostvarenim u 2009. čini ukupno raspoloživa namjenska sredstva u iznosu 9.904.157,00 kn. Od toga je za propisane namjene utrošeno 9.148.543,00 kn, na računu proračuna je 117.528,00 kn, a za tekuće potrebe proračuna umjesto za propisane namjene utrošeno je 638.086,00 kn. Odnose se na prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 618.726,00 kn koje je trebalo utrošiti za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba i za osiguravanje stanova nositeljima stanarskog prava prema odredbi članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, te prihode od spomeničke rente 19.360,00 kn koje je trebalo utrošiti za zaštitu i očuvanje kulturnih dobara u skladu s odredbama članka 114.b Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara.

Prihodi od zakupa poljoprivrednoga zemljišta u vlasništvu države ostvareni su u iznosu 425.160,00 kn. Program raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države donesen je u 2002., a izmjene u 2003. uz suglasnost nadležnog ministarstva. Prema programu i izmjenama programa, Grad raspolaže sa 6 261 ha poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, od čega je za prodaju predviđeno 4768,22 ha, zakup 537,60 ha, koncesiju 537,60 ha, povrat prijašnjim vlasnicima 132,00 ha, a za druge namjene 285,58 ha.

Prijašnjim vlasnicima je vraćeno 20,80 ha. Koncem 2009. u zakupu je 3 533,62 ha (Županija je u 2001. dala u zakup 489,96 ha na deset godina, Grad je u razdoblju od 2003. do 2008. na temelju javnih natječaja i zaključenih ugovora dao u zakup na deset godina 2 717,85 ha, na temelju sporazuma iz 2007. u zakupu je 7,37 ha, a u 2009. dano je 318,44 ha na jednogodišnje korištenje prema napucima nadležnog ministarstva). Prodaje i davanja na koncesiju poljoprivrednoga zemljišta u vlasništvu države nije bilo. Grad nema evidenciju iz koje bi bili vidljivi podaci o načinu raspolaganja preostalim poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države površine 2 706,58 ha koje je u programu raspolaganja, te o stanju obradivosti navedenoga zemljišta. Prema odredbi članka 5. Zakona o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 152/08) jedinice lokalne samouprave dužne su raspolagati poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države na način da se ono održava sposobnim za poljoprivrednu proizvodnju.

Prihodi od šumskog doprinosa ostvareni su u iznosu 232.910,00 kn. Grad nije donio program utroška sredstava šumskog doprinosa, što nije u skladu s odredbom članka 65. Zakona o šumama (Narodne novine 140/05, 82/06 i 129/08), prema kojoj su jedinice lokalne samouprave dužne donijeti program utroška sredstava šumskog doprinosa radi namjenskog korištenja i kontrole utroška sredstava.

Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 308.796,00 kn. Od toga se na obveze prema državnom proračunu odnosi 170.499,00 kn i nisu podmirene do konca 2009. Osim toga u državni proračun nisu uplaćivana sredstva od prodaje navedenih stanova za razdoblje od 2002. do 2008. obračunana u iznosu 1.720.999,00 kn, te ukupne obveze prema državnom proračunu iznose 1.891.498,00 kn. Prema odredbi članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, jedinice lokalne samouprave doznajuju u državni proračun sredstva u visini 55,0% prihoda ostvarenih od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.

Koncem 2009. potraživanja su u glavnoj knjizi iskazana u iznosu 11.093.046,00 kn, a prema analitičkim evidencijama iznose 11.142.097,00 kn (što je više za 49.051,00 kn). Odnose se na dospjela potraživanja 3.163.315,00 kn i nedospjela potraživanja 7.978.782,00 kn (zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države 3.703.775,00 kn što je trebalo evidentirati izvanbilančno, prodaja stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 4.237.708,00 kn, drugo 37.299,00 kn). Dospjela potraživanja se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 1.360.482,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države 498.403,00 kn, gradske poreze 401.133,00 kn, komunalni doprinos 233.467,00 kn, zakup poslovnih prostora 212.294,00 kn, sufinanciranje građana 107.494,00 kn, prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo 98.562,00 kn, povrat režijskih troškova i drugih naknada 84.830,00 kn, naknadu za priključenje na vodovodnu i kanalizacijsku mrežu 38.130,00 kn, prodaju gradskih zemljišta 54.041,00 kn, te druga potraživanja 74.479,00 kn. Za potraživanja od gradskih poreza mjere naplate poduzima Porezna uprava. Za potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države Grad je poslao opomene, a druge mjere naplate poduzima županijsko državno odvjetništvo. Za druga potraživanja, osim slanja opomena, mjere naplate tijekom 2009. nisu poduzimane (ovršni postupci, utuženja, raskidi ugovora, zabilježba na nekretninama dužnika). Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna.

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 proračunske prihode trošiti za propisane namjene, postupanje prema programu raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države i 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. Nalaže donijeti program utroška sredstava šumskog doprinosa u skladu s odredbama Zakona o šumama, u državni proračun uplatiti pripadajući dio sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, te uskladiti potraživanja u glavnoj knjizi s analitičkim evidencijama. Nalaže poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da će ubuduće nastojati koristiti prihode u skladu s propisima što će biti teško zbog kontinuiranog smanjivanja prihoda za opće namjene. Navodi da će kvalitetnije uspostaviti način raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države, donijeti program utroška šumskog doprinosa, te početi s otplatom duga državi za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo. Nadalje, navodi da su krenuli s aktivnostima u vezi učinkovitije naplate potraživanja.*

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 21.974.356,00 kn, a izvršeni su u iznosu 20.681.211,00 kn, što je za 1.293.145,00 kn ili 5,9% manje od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 2.282.859,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 638.856,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.921.715,00 kn. Dospjele obveze koncem 2009. iznose 3.136.068,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Iznad plana za 24.385,00 kn ili 7,6% izvršeni su rashodi za subvencije, što nije u skladu s odredbama članka 7. Zakona o proračunu.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 1.881.126,00 kn (održavanje cesta 694.878,00 kn, održavanje i čišćenje javnih površina 688.767,00 kn, održavanje groblja 349.755,00 kn, održavanje javne rasvjete 113.550,00 kn, odvodnja otpadnih voda 34.176,00 kn). Grad nije utvrdio uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za davanje komunalnih poslova na temelju ugovora. Poslovi održavanja nerazvrstanih cesta u vrijednosti 144.406,00 kn, javnih površina u vrijednosti 76.524,00 kn i odvodnje otpadnih voda u vrijednosti 34.176,00 kn povjereni su prema odluci poglavarstva umjesto gradskog vijeća, a poslovi održavanja nerazvrstanih cesta u vrijednosti 283.474,00 kn i javnih površina u vrijednosti 102.707,00 kn povjereni su izravnim ugovaranjem.

Odlukom gradskog vijeća iz 2007. utvrđeno je da se poslovi održavanja javnih površina i odvodnje otpadnih voda povjeravaju komunalnom društvu u većinskom vlasništvu Grada, a u 2009. su navedeni poslovi povjereni drugim dobavljačima. Prema odredbi članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09), predstavničko tijelo utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora, a nakon provedenog postupka donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje poslova.

Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2009. u većini slučajeva nije utvrđen opseg poslova održavanja te je onemogućena kontrola izvršenja programa. Programom nisu obuhvaćene usluge prijevoza frezanog asfalta i kamena, planirane proračunom u iznosu 50.000,00 kn. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture ne sadrži iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja djelatnosti. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 28. i 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Rashodi za materijal za održavanje građevinskih objekata izvršeni su u iznosu 147.467,00 kn, a odnose se na nabavu građevinskog i drugog materijala za održavanje mjesnih domova. Troškovnici nabave potrebnog materijala nisu sastavljani. Radove su obavljali mještani.

Rashodi za telefonske usluge izvršeni su u iznosu 73.832,00 kn. Odnose se na troškove 25 fiksnih telefona (11 za potrebe Grada, 13 za potrebe udruga i jedan za knjižnicu) te pet mobilnih telefona. Grad nije utvrdio tko ima pravo korištenja mobilnih telefona i iznos priznatih troškova. Grad svim udrugama koje koriste prostorije u vlasništvu Grada podmiruje telefonske troškove i druge režijske troškove (potrošnju vode, kanalizaciju, odvoz smeća, plin i električnu energiju) u visini ostvarenih troškova, u skladu sa zaključkom gradskog poglavarstva iz 2006. S obzirom na obveze Grada i iskazani manjak prihoda, a radi racionalnijeg korištenja proračunskih sredstava, Državni ured za reviziju predlaže preispitati opravdanost broja telefona i podmirivanje režijskih troškova udruga.

Tekuće donacije za šport izvršene su u iznosu 564.515,00 kn. Od toga je športskoj zajednici doznačeno 215.000,00 kn, a športskim društvima umjesto športskoj zajednici 349.515,00 kn. U programu nisu navedena društva kojima se sredstva planiraju doznačiti, te iznos sredstava po športskim društvima. Športskim društvima sredstva su u nekim slučajevima doznačavana bez dokumentacije. Grad nema kriterije za dodjelu sredstava. Stoga je onemogućena kontrola korištenja sredstava. Prema odredbi članka 76. Zakona o športu (Narodne novine 71/06 i 150/08), sredstva za zadovoljavanje javnih potreba u športu jedinica lokalne samouprave prenosi na račun športske zajednice grada koja sa sredstvima raspolaže, a tijela jedinica lokalne samouprave nadležna za poslove športa prate i nadziru izvršenje programa javnih potreba te prate korištenje i utrošak sredstava za te programe.

Programom javnih potreba su za potrebe provođenja svih aktivnosti u kulturi planirana sredstva u iznosu 620.500,00 kn (knjižnici kao proračunskom korisniku 442.500,00 kn, udrugama u kulturi 88.000,00 kn, za manifestacije u kulturi 80.000,00 kn i trgovačkom društvu za informiranje 10.000,00 kn).

Sredstva za manifestacije u kulturi nisu planirana prema nositeljima manifestacija, a za doznačena sredstva udrugama u kulturi nije planirana namjena, odnosno akcije u kulturi. 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.

Također, programom javnih potreba planirana su sredstva za zajednicu tehničke kulture u iznosu 65.000,00 kn, a program ne sadrži raspodjelu sredstava po udrugama u tehničkoj kulturi. Kriteriji odnosno mjerila za dodjelu sredstava nisu doneseni. Prema odredbi članka 22. Zakona o tehničkoj kulturi (Narodne novine 76/93, 11/94 i 38/09), predstavničko tijelo županije, Grada Zagreba, grada i općine propisat će kriterije i rokove za utvrđivanje programa javnih potreba i osiguravanje sredstava, način njihova raspoređivanja i dodjele, te način praćenja njihova korištenja.

Putem tekućih donacija doznačena su sredstva udrugama građana u iznosu 130.310,00 kn, što je više za 68.310,00 kn ili 110,2% od utvrđenog programom javnih potreba, a kriteriji odnosno mjerila za dodjelu nisu utvrđeni. Sredstva su doznačena humanitarnim udrugama, udrugama proizašlim iz Domovinskog rata, udrugama invalida i drugim udrugama.

Jednokratne pomoći građanima i kućanstvima isplaćene su u iznosu 110.111,00 kn u okviru sredstava planiranih programom socijalnih potreba. Kriteriji odnosno mjerila za dodjelu sredstava nisu utvrđeni. Prema odredbi članka 7. Zakona o socijalnoj skrbi (Narodne novine 73/97, 27/01, 59/01, 82/01, 103/03, 44/06 i 79/07), Grad je obavezan utvrditi vrste socijalne pomoći te propisati uvjete i način njihova ostvarivanja.

Neki radovi nisu završeni, a prema ugovorenim rokovima trebali su biti završeni. Iz dokumentacije nije vidljiv razlog prekoračenja rokova. Kazna za prekoračenje roka izvođenja radova nije ugovorena. Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2010.) nisu završeni radovi za izgradnji vatrogasnog doma ugovoreni u siječnju 2009. u vrijednosti 1.063.047,00 kn s rokom završetka u srpnju 2009. a izvedeni u vrijednosti 918.538,00 kn, te radovi na rekonstrukciji i izgradnji nogostupa u dvije ulice ugovoreni u srpnju 2007. u vrijednosti 1.010.873,00 kn s rokom završetka u rujnu 2007., a do konca 2008. izvedeni u vrijednosti 870.914,00 kn (u 2009. nema obračunskih situacija).

Rashodi za izradu projektne dokumentacije za distributivne vodoopskrbne cjevovode na području Grada izvršeni su u iznosu 350.000,00 kn. Županija je u 2007. osnovala trgovačko društvo registrirano, među ostalim, za opskrbu pitkom vodom, te građenje, projektiranje i nadzor nad građenjem, 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 Županije je provelo javne natječaje za izradu projektne dokumentacije.

U studenome 2007. zaključilo je ugovor za vodoopskrbno područje Veliki Grđevac i Garešnica dužine 171,53 km, u vrijednosti 2.806.000,00 kn, a odnosi se na područje Grada i drugih pet lokalnih jedinica. Rok ispunjenja ugovora je konac lipnja 2009. Dinamika izrade dokumentacije po godinama nije ugovorena.

Iz ugovora, odnosno projektnog zadatka koji je u prilogu ugovoru vidljiva je dužina cjevovoda za Grad (83,35 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. Županija je u razdoblju od 2007. do 2009. raspodijelila Gradu pomoći za izgradnju komunalne infrastrukture primljene iz državnog proračuna u iznosu 912.000,00 kn (2007. u iznosu 220.000,00 kn, 2008. u iznosu 342.000,00 kn i 2009. u iznosu 350.000,00 kn), te na temelju odluke županijskog poglavarstva i ugovora o cesiji doznachila trgovačkom društvu Županije za projektiranje vodovodne mreže. Prema okončanoj situaciji dobavljača iz siječnja 2010., usluge projektiranja su obavljene u vrijednosti 2.725.226,00 kn od čega se prema obračunu dobavljača na Grad odnosi 1.347.610,00 kn. Grad nije s trgovačkim društvom uredio imovinsko pravne odnose. Trgovačko društvo nije isporučitelj vodne usluge.

Nadalje, komunalnom društvu u suvlasništvu Grada (vlasnički udio Grada je 62,7%) putem kapitalnih pomoći prenesena su sredstva u iznosu 1.158.984,00 kn za izgradnju komunalne infrastrukture (kanalizacijski kolektor 710.045,00 kn i uređaj za pročišćavanje otpadnih voda 448.939,00 kn). Gradnja navedenih objekata planirana je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. Sredstva su prenesena na temelju zahtjeva za doznakom sredstava i obračunskih situacija izvoditelja radova. Za izgradnju kanalizacijskog kolektora i uređaja za pročišćavanje otpadnih voda u 2008. zaključeno je između Grada i komunalnog društva nekoliko sporazuma koji nose istu klasifikacijsku oznaku i urudžbeni broj, ali je različito iskazana vrijednost investicije te obveze Grada i trgovačkog društva u vlasništvu države za upravljanje vodama te nije vidljivo po kojem sporazumu Grad doznachuje sredstva komunalnom društvu. Djelatnost komunalnog društva je pružanje komunalnih usluga opskrbe pitkom vodom i plinom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina, nerazvrstanih cesta, groblja i krematorija, tržnice na malo, usluge građenja, obavljanje pogrebnih poslova i dimnjačarskih poslova te drugo. Komunalno društvo je isporučitelj vodne usluge. Grad je u razdoblju od 2007. do konca 2009. prenio komunalnom društvu sredstva za radove na izgradnji komunalne infrastrukture 4.175.361,00 kn. Grad nije u poslovnim knjigama evidentirao povećanje imovine s osnove prenesenih sredstava komunalnom društvu. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama komunalnog društva. Grad nije s komunalnim društvom uredio imovinsko pravne odnose za imovinu koju financira.

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 urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Također, županijskoj upravi za ceste je preneseno 124.090,00 kn za sufinanciranje radova pojačanog održavanja županijske ceste. Sredstva su doznačena na temelju sporazuma iz srpnja 2009. prema kojem se Grad obvezao sufinancirati 50,0% radova na pojačanom održavanju županijske ceste dužine 5 600 m. Županijska uprava za ceste provela je postupak nabave i s izvoditeljem radova je u ožujku 2009. zaključila ugovor. Radovi su ugovoreni u vrijednosti 3.195.262,00 kn. Do konca 2009. radovi su izvedeni u vrijednosti 248.180,00 kn (prva situacija), od čega je obveza Grada 124.090,00 kn. Iz proračuna Grada mogu se financirati programi iz samoupravnog djelokruga Grada, a održavanje javnih cesta nisu poslovi iz samoupravnog djelokruga Grada. Prema odredbi članka 19.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, poslove održavanja javnih cesta obavljaju veliki gradovi s više od 35.000,00 stanovnika. Prema odredbi članka 59. Zakona o javnim cestama (Narodne novine 180/04, 138/06 i 146/08, 38/09, 124/09, 153/09) županijskim i lokalnim cestama upravlja, gradi ih, rekonstruira i održava županijska uprava za ceste.

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za davanje komunalnih poslova na temelju ugovora, u programu održavanja komunalne infrastrukture i programu gradnje komunalne infrastrukture navesti potrebne podatke, te povjeravanje poslova na održavanju komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže sastavljanje troškovnika potrebnog materijala kojeg nabavlja Grad za održavanje građevinskih objekata, kako bi bila moguća kontrola utrošenog materijala. Nalaže se programom javnih potreba u športu planirati sredstva po športskim udrugama te doznačiti sredstva športskoj zajednici u skladu s odredbama Zakona o športu. Nadalje, nalaže se programom javnih potreba u kulturi obuhvatiti sve oblike poticanja i promicanja kulture i kulturnih djelatnosti te planirati manifestacije u kulturi po nositeljima aktivnosti u skladu s odredbama Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi. Državni ured za reviziju predlaže donijeti kriterije odnosno mjerila za dodjelu donacija udrugama građana radi vrednovanja zahtjeva i programa na temelju kojih se dodjeljuju proračunska sredstva. Nalaže donijeti kriterije odnosno mjerila za dodjelu donacija udrugama u tehničkoj kulturi u skladu s odredbama Zakona o tehničkoj kulturi, utvrditi uvjete i način ostvarivanja socijalnih pomoći u skladu s odredbama Zakona o socijalnoj skrbi, te ugovoriti i obračunati kaznu za slučaj prekoračenja ugovorenih rokova izvođenja radova krivnjom izvoditelja. Vezano za sufinanciranje županijske ceste nalaže financirati poslove iz samoupravnog djelokruga Grada u skladu s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da je u izradi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda proračuna, da će donijeti uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda za davanje komunalnih poslova na temelju ugovora i ubuduće navedene poslove povjeravati na temelju odluke gradskog vijeća te će donijeti potrebne izmjene programa održavanja komunalne infrastrukture i utvrditi opseg održavanja kako bi se postigla kvalitetnija kontrola izvršenja programa. Navodi da će u najkraćem roku donijeti odluku o korištenju mobilnih telefona u Gradu, da će ispraviti nepravilnosti vezane za donošenje programa javnih potreba u športu, kulturi i tehničkoj kulturi te doznačivanje sredstava udrugama građana.*

5. Postupci javne nabave

5.1. Tijekom 2009. nabavljene su robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 3.835.421,00 kn. Odnose se na nabavu nefinancijske imovine 1.883.361,00 kn i materijalne rashode na koje se primjenjuju postupci javne nabave 1.952.060,00 kn. Provedena su tri postupka javne nabave. Odnose se na dva otvorena postupka male vrijednosti (nabava posuda za otpad i nabava sadnica) i jedan otvoreni postupak velike vrijednosti (radovi na izgradnji vatrogasnog doma).

Plan nabave nije usuglašen s proračunom, te nisu planirani neki radovi, robe i usluge koje podliježu propisima o javnoj nabavi (sitni inventar 625.175,00 kn, energija 285.290,00 kn, materijal za održavanje građevinskih objekata 147.467,00 kn, dodatna ulaganja na građevinskim objektima 169.599,00 kn, drugo). Prema odredbi članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu.

Izravnim ugovaranjem nabavljeni su radovi, robe i usluge u vrijednosti 771.078,00 kn. Odnose se na dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 169.599,00 kn, računalne usluge 212.130,00 kn, materijal za održavanje građevinskih objekata 147.467,00 kn, električnu energiju 128.744,00 kn i plin 113.138,00 kn. Prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su obveznici primjene spomenutog Zakona.

Odluka o početku postupka nabave posuda za otpad i radova na izgradnji vatrogasnog doma nije donesena, što nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi. Navedene poslove trebala je obaviti pravna osoba koja se obvezala provesti postupke javne nabave za izgradnju vatrogasnog doma i nabavu posuda za otpad, na temelju ugovora zaključenog u 2008.

Za provedene postupke nabave nisu sastavljena izvješća o svakom zaključenom ugovoru s propisanim elementima, što nije u skladu s odredbom članka 91. Zakona o javnoj nabavi. Također, nije sastavljeno izvješće o provedenim postupcima javne nabave te nije dostavljeno nadležnom tijelu. Prema odredbi članka 171. Zakona o javnoj nabavi, javni naručitelj obavezan je do 31. ožujka svake godine tijelu nadležnom za sustav javne nabave dostaviti izvješća o javnoj nabavi za prethodnu godinu s propisanim elementima.

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

- 5.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi donošenja plana i provođenja postupaka javne nabave te naveo da je u 2010. plan javne nabave usuglašen s proračunom.*

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:
 - Grad nije uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan, nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana (točka 1. Nalaza).
 - Rashodi u iznosu 153.365,00 kn izvršeni su na temelju dokumentacije iz koje nije vidljivo jesu li i kada usluge obavljene, odnosno za koje namjene su sredstva doznačena (računalne usluge, usluge korištenja ureda inozemstvu, tekuće donacije trgovačkom društvu za informiranje). U poslovnim knjigama su na računu financijskih rashoda umjesto na računima propisanim računskim planom proračuna evidentirani rashodi u iznosu 813.718,00 kn (točka 2. Nalaza).
 - Proračunski prihodi u iznosu 638.086,00 kn utrošeni su za tekuće potrebe proračuna umjesto za propisane namjene (prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 618.726,00 kn, te prihodi od spomeničke rente 19.360,00 kn). Grad nema evidenciju iz koje bi bili vidljivi podaci o načinu raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države površine 2 706,58 ha te o stanju obradivosti. Prihodi od šumskog doprinosa ostvareni su u iznosu 232.910,00 kn, a program utroška sredstava šumskog doprinosa nije donesen. Grad nije uplatio u državni proračun obračunana sredstva od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo za razdoblje od 2002. do konca 2009. u iznosu 1.891.498,00 kn (na 2009. se odnosi 170.499,00 kn). Dospjela potraživanja iznose 3.163.315,00 kn, a pri naplati potraživanja, osim slanja opomena druge mjere naplate nisu poduzimane (točka 3. Nalaza).
 - Manjak prihoda za 2009. iznosi 2.282.859,00 kn a dospjele obveze 3.136.068,00 kn te je potrebno izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. Iznad plana za 24.385,00 kn ili 7,6% izvršeni su rashodi za subvencije. Grad nije utvrdio uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za davanje komunalnih poslova na temelju ugovora. Poslovi održavanja nerazvrstanih cesta u vrijednosti 427.880,00 kn, javnih površina 179.231,00 kn i odvodnje otpadnih voda 34.176,00 kn povjereni su prema odluci poglavarstva umjesto gradskog vijeća, a u nekim slučajevima izravnim ugovaranjem.

Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2009. u većini slučajeva nije utvrđen opseg poslova održavanja te je onemogućena kontrola izvršenja programa. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture ne sadrži potrebne elemente. Grad je nabavio materijal za održavanje građevinskih objekata u iznosu 147.467,00 kn za održavanje mjesnih domova, a troškovnici nabave potrebnog materijala nisu sastavljeni. Rashodi za telefonske usluge izvršeni su u iznosu 73.832,00 kn, a nije utvrđeno tko ima pravo koristiti službeni mobilni telefon te iznos priznatih troškova. Predlaže se preispitati opravdanost broja telefonskih linija i visinu telefonskih troškova. Tekuće donacije za šport izvršene su u iznosu 564.515,00 kn, a Grad nema plan raspodjele po športskim udrugama te je onemogućena kontrola korištenja sredstava. Športskim društvima umjesto športskoj zajednici doznačeno 349.515,00 kn. Također, programom javnih potreba planirano je 65.000,00 kn za zajednicu tehničke kulture, a nema plana raspodjele sredstava po udrugama u tehničkoj kulturi te kriteriji za dodjelu sredstava nisu doneseni. Programom javnih potreba u kulturi sredstva za manifestacije u kulturi nisu planirana prema nositeljima manifestacija, a za doznačena sredstva udrugama u kulturi nije planirana namjena. Jednokratne pomoći građanima i kućanstvima isplaćene su u iznosu 110.111,00 kn, udrugama građana doznačeno je 130.310,00 kn a kriteriji odnosno mjerila za dodjelu nisu utvrđeni. Neki građevinski radovi nisu završeni, a prema ugovorenim rokovima trebali su biti završeni. Iz dokumentacije nije vidljiv razlog prekoračenja rokova. Kazna za prekoračenje roka izvođenja radova nije ugovorena. Trgovačkom društvu u vlasništvu Županije preneseno je 350.000,00 kn (i ranijih godina 562.000,00 kn) za izradu projektne dokumentacije za distributivne vodoopskrbne cjevovode, te komunalnom društvu u suvlasništvu Grada 1.158.984,00 kn (i ranijih godina 3.016.377,00 kn) za komunalne vodne građevine, a nisu uređeni 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. Također, županijskoj upravi za ceste je preneseno 124.090,00 kn za sufinanciranje radova pojačanog održavanja županijske ceste, a održavanje javnih cesta nisu poslovi iz samoupravnog djelokruga Grada (točka 4. Nalaza).

- Plan nabave nije usuglašen s proračunom, te nisu planirani radovi, robe i usluge koje podliježu propisima o javnoj nabavi u vrijednosti 1.227.531,00 kn. Izravnim ugovaranjem nabavljeni su radovi, robe i usluge u vrijednosti 771.078,00 kn (dodatna ulaganja na građevinskim objektima 169.599,00 kn, računalne usluge 212.130,00 kn, materijal za održavanje građevinskih objekata 147.467,00 kn, električna energija 128.744,00 kn, plin 113.138,00 kn). Odluka o početku postupka nabave posuda za otpad i radova na izgradnji vatrogasnog doma nije donesena. Za provedene postupke nabave nisu sastavljena izvješća o svakom zaključenom ugovoru. Izvješće o provedenim postupcima javne nabave također nije sastavljeno i nije dostavljeno nadležnom tijelu (točka 5. Nalaza).

4. Grad obuhvaća 23 naselja s ukupno 11 630 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojeni su tajništvo, jedinstveni upravni odjel, te ured gradonačelnika u kojima je zaposleno 30 djelatnika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 18.398.352,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 20.681.211,00 kn.

Manjak prihoda za 2009. iznosi 2.282.859,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 638.856,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.921.715,00 kn. Dospjele obveze koncem 2009. iznose 3.136.068,00 kn. Stoga je potrebno izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 10.159.227,00 kn ili 55,2%, pomoći 3.757.700,00 kn ili 20,4%, te komunalne naknade i doprinosa 1.551.254,00 kn ili 8,4% u odnosu na ostvarene prihode i primitke. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 9.087.916,00 kn i čine 49,4% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Za tekuće potrebe proračuna umjesto za propisane namjene utrošeno je 638.086,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 3.163.315,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, gradske poreze, komunalni doprinos te zakup poslovnih prostora koja čine 85,5% dospjelih potraživanja. Osim slanja opomena druge mjere naplate potraživanja nisu poduzimane. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Stanje danih zajmova iznosi 71.230,00 kn i odnosi se na sredstva oročena kod poslovne banke za razvoj poduzetništva. Stanje zaduženja iznosi 1.045.033,00 kn, a odnosi se na zaduživanja ranijih godina kod poslovne banke za financiranje izgradnje i rekonstrukciju komunalne infrastrukture i kod leasing društva za nabavku osobnog automobila. Stanje danih jamstava iznosi 1.146.883,00 kn, a odnosi se na jamstvo dano prethodne godine javnoj vatrogasnoj postrojbi za zaduživanje za nabavku vatrogasnog vozila. Grad nije davao suglasnosti za zaduživanje. 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 rashode za zaposlene u iznosu 8.058.568,00 kn ili 39,0% i materijalne rashode u iznosu 5.566.607,00 kn ili 26,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Poslovi održavanja komunalne infrastrukture nisu povjereni u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Trgovačkom društvu u vlasništvu Županije prenesena su u 2009. sredstva za izradu projektne dokumentacije za distributivne vodoopskrbne cjevovode u iznosu 350.000,00 kn te komunalnom društvu u suvlasništvu Grada za komunalne vodne građevine u iznosu 1.158.984,00 kn, a ugovorom nisu uređeni imovinsko pravni odnosi. Pitanje vodoopskrbe na području Grada treba urediti u skladu s novim odredbama Zakona o vodama. Robe, radovi i usluge nabavljani u skladu s propisima o javnoj nabavi, osim u nekim slučajevima. Planom nabave nisu obuhvaćene sve propisane nabave. Grad nije uspostavio ni razvio sustav unutarnjih financijskih kontrola.