



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD ĐAKOVO

Osijek, srpanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2009.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.	6
	Nalaz za 2009.	8
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

Klasa: 041-01/10-02/12

Urbroj: 613-16-10-6

Osijek, 9. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA ĐAKOVA 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 Đakova (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 1. travnja do 9. srpnja 2010.

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

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Osječko-baranjske županije. Grad obuhvaća devet naselja s ukupno 30 092 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 Grad obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga i poslova državne uprave prenijetih na Grad ustrojeni su upravni odjel za društvene djelatnosti, odjel za komunalne djelatnosti i prostorno uređenje i odjel za financije, te ured gradonačelnika. Grad ima 40 zaposlenika. Grad ima četiri proračunska korisnika i to: Dječji vrtić Đakovo, Centar za kulturu, Gradsku knjižnicu i čitaonicu i Muzej Đakovštine u kojima je 57 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. Do 25. svibnja 2009. gradonačelnik je bio Ante Raspudić. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Zoran Vinković koji za obavljanje dužnosti gradonačelnika nije primao plaću ni naknadu. Odredbama članka 90. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 125/08), propisano je da u jedinicama lokalne samouprave koje imaju više od 10 000 stanovnika, velikim gradovima, gradovima sjedištima županije, odnosno županijama općinski načelnik, gradonačelnik i župan dužnost obavljaju profesionalno. Odredom članka 39. Statuta Grada propisano je da gradonačelnik dužnost obavlja profesionalno.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 82.000.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 43.328.121,00 kn, što je za 38.671.879,00 kn ili 47,2% manje od planiranih. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 6.039.807,00 kn. Prihodi od pomoći i prihodi od poreza ostvareni su za 31.223.155,00 kn manje od planiranih, te je izmjenama i dopunama proračuna prihode trebalo realnije planirati.

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	75.200.193,00	42.866.319,00	57,0	98,9
1.1.	Prihodi od poreza	27.315.193,00	22.925.700,00	83,9	52,9
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak	24.000.000,00	20.379.513,00	84,9	47,0
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	2.065.193,00	1.606.696,00	77,8	3,7
1.1.3.	Gradski porezi	1.250.000,00	939.491,00	75,2	2,2
1.2.	Pomoći	32.065.000,00	5.231.338,00	16,3	12,1
1.2.1.	Tekuće pomoći	4.000.000,00	1.002.836,00	25,1	2,4
1.2.2.	Kapitalne pomoći	28.065.000,00	4.228.502,00	15,1	9,7
1.3.	Prihodi od imovine	2.360.000,00	1.542.421,00	65,4	3,5
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	360.000,00	183.668,00	51,0	0,4
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	2.000.000,00	1.358.753,00	67,9	3,1
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	12.450.000,00	12.730.202,00	102,3	29,3
1.4.1.	Administrativne pristojbe	350.000,00	224.113,00	64,0	0,5
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	8.000.000,00	7.588.350,00	94,9	17,5
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	4.100.000,00	4.917.739,00	119,9	11,3
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	1.010.000,00	436.658,00	43,2	1,1
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	610.000,00	329.034,00	53,9	0,8
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	200.000,00	226.492,00	113,2	0,6
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	410.000,00	102.542,00	25,0	0,2
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	150.000,00	132.768,00	88,5	0,3
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	150.000,00	132.768,00	88,5	0,3
4.	Višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina	6.039.807,00	0,00	-	-
	Ukupno	82.000.000,00	43.328.121,00	52,8	100,0

Vrijednosno najznačajniji izvor prihoda su prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 20.379.513,00 kn ili 47,0%, komunalna naknada i doprinos 7.588.350,00 kn ili 17,5%, te pomoći 5.231.338,00 kn ili 12,1%. Svi drugi prihodi iznose 10.128.920,00 kn ili 23,4% ukupno ostvarenih prihoda. Znatno ispod plana ostvarene su kapitalne pomoći za 23.836.498,00 kn ili 84,9%. Uvedeni su svi gradski porezi. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi 10,0%.

Prihodi za koje je propisima ili odlukama nadležnih tijela utvrđena namjena odnose se na prihode od pomoći, naknade od koncesija, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknade za promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, namjenska sredstva u cijeni komunalne usluge za financiranje izgradnje objekata komunalne infrastrukture, nadoknade šteta po osnovi osiguranja, doprinos za šume, donacije, te prihode od prodaje nefinancijske imovine.

Ostvareni su u iznosu 18.455.421,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 42,6%. Za propisane namjene utrošeno je 18.241.526,00 kn, a dio sredstava pomoći iz županijskog proračuna, spomeničke rente i od prodaje stanova u iznosu 213.895,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna.

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	54.013.200,00	40.706.829,00	75,4	72,0
1.1.	Rashodi za zaposlene	8.770.400,00	8.189.085,00	93,4	14,5
1.2.	Materijalni rashodi	16.232.800,00	11.707.205,00	72,1	20,7
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	509.300,00	468.650,00	92,0	0,8
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	2.884.000,00	2.658.980,00	92,2	4,7
1.2.3.	Rashodi za usluge	9.691.000,00	6.322.920,00	65,2	11,2
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	3.148.500,00	2.256.655,00	71,7	4,0
1.3.	Financijski rashodi	97.000,00	85.204,00	87,8	0,1
1.4.	Subvencije	105.000,00	35.000,00	33,3	0,1
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	3.631.500,00	3.001.149,00	82,6	5,3
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	25.176.500,00	17.689.186,00	70,3	31,3
1.6.1.	Tekuće donacije	8.931.500,00	7.851.888,00	87,9	13,9
1.6.2.	Kapitalne donacije	4.415.000,00	2.609.222,00	59,1	4,6
1.6.3.	Kapitalne pomoći	11.720.000,00	7.208.076,00	61,5	12,8
1.6.4.	Kazne, penali i naknade štete	10.000,00	0,00	-	-
1.6.5.	Drugi rashodi	100.000,00	20.000,00	20,0	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	27.336.800,00	15.279.722,00	55,9	27,0
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	700.000,00	417.775,00	59,7	0,7
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	24.136.800,00	14.663.080,00	60,7	25,9
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	2.500.000,00	198.867,00	8,0	0,4
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	650.000,00	526.000,00	80,9	1,0
3.1.	Izdaci za dane zajmove	650.000,00	526.000,00	80,9	1,0
	Ukupno	82.000.000,00	56.512.551,00	68,9	100,00
	Manjak prihoda i primitaka		13.184.430,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 82.000.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 56.512.551,00 kn, što je za 25.487.449,00 kn ili 31,1% manje od planiranih. Manjak prihoda i primitaka za 2009. iznosi 13.184.430,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne iznosi 6.039.807,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 7.144.623,00 kn. Dospjele obveze iznose 7.754.029,00 kn i čine 20,3% ostvarenih proračunskih prihoda i primitaka bez tekućih i kapitalnih pomoći. Državni ured za reviziju predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno iznaći izvore financiranja za podmirenje dospjelih obveza kako bi se proračunska sredstva koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba iz nadležnosti Grada.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 15.279.722,00 kn ili 27,0% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Slijede materijalni rashodi u iznosu 11.707.205,00 kn ili 20,7%, rashodi za zaposlene u iznosu 8.189.085,00 kn ili 14,5%, tekuće donacije u iznosu 7.851.888,00 kn ili 13,9% i kapitalne pomoći u iznosu 7.208.076,00 kn ili 12,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi proračunski rashodi i izdaci (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, kapitalne donacije, izdaci za dane zajmove i drugi rashodi) izvršeni su u iznosu 6.276.575,00 kn ili 11,1%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009. ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 312.705.135,00 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	269.013.010,00	280.336.827,00	104,2
2.	Financijska imovina	41.642.998,00	32.368.308,00	77,7
2.1.	Novčana sredstva	7.524.532,00	588.123,00	7,8
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	1.752.715,00	1.366.327,00	78,0
2.3.	Potraživanja	30.728.873,00	28.617.948,00	93,1
2.4.	Dani zajmovi	1.410.488,00	1.569.520,00	111,3
2.5.	Vrijednosni papiri	226.390,00	226.390,00	100,0
	Ukupno imovina	310.656.008,00	312.705.135,00	100,7
3.	Obveze	1.506.459,00	7.754.029,00	514,7
4.	Vlastiti izvori	309.149.549,00	304.951.106,00	98,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	310.656.008,00	312.705.135,00	100,7

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 109.004.462,00 kn, zemljišta 95.165.268,00 kn, udjela u glavnicu trgovačkih društava 55.035.800,00 kn, druge nematerijalne imovine (generalni urbanistički i prostorni plan i drugi projekti) 1.882.143,00 kn, postrojenja i opreme 1.880.273,00 kn, ulaganja u računalne programe 168.343,00 kn, umjetničkih djela 40.000,00 kn, te građevinskih objekata i druge imovine u pripremi 17.160.538,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 588.123,00 kn, depozite 1.366.327,00 kn, dane zajmove 1.569.520,00 kn, vrijednosne papire 226.390,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 25.004.145,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 3.592.520,00 kn i druga potraživanja 21.283,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 2.497.332,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 5.256.697,00 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 unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Grada i pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

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 imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu i osobe zadužene za nepravilnosti i prijevare, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole. Naložio je evidentiranje obveze za uplatu sredstava od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države na propisani uplatni račun i evidentiranje primitaka i rashoda na propisanim računima. Državni ured za reviziju naložio je poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda. Predložio je urediti imovinsko pravne odnose s komunalnim društvima u visini prenesenih sredstava kapitalne pomoći za izgradnju objekata komunalne infrastrukture.

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

Nalog prema kojem je postupljeno:

- Imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrolu i osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Izrada plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole.
- Evidentiranje obveze za uplatu sredstava od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države na propisani uplatni račun.
- Evidentiranje primitaka i rashoda na propisanim računima.
- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.
- Uređivanje imovinsko pravnih odnosa s trgovačkim društvom za opskrbu pitkom vodom u visini prenesenih sredstava kapitalne pomoći za izgradnju objekata komunalne infrastrukture.

Grad je i nadalje u obvezi postupiti prema danim nalogima i preporukama 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 i 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 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 nije uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti i prijekure su imenovani 30. travnja 2009. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije donesen, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

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

Državni ured za reviziju nalaže 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.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će tijekom 2010. izraditi Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. U poslovnim knjigama nisu evidentirane obveze prema državi i županiji za uplatu sredstava od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 2.459.746,00 kn. Primici od prodaje dionica u iznosu 26.203,00 kn, te rashodi za čišćenje, uređivanje i održavanje javnih površina u iznosu 2.343.758,00 kn, izradu katastra nekretnina u iznosu 980.000,00 kn, održavanje spomenika i spomen obilježja u iznosu 129.656,00 kn, odvodnju atmosferskih voda u iznosu 61.298,00 kn, sanaciju divljih deponija na poljoprivrednom zemljištu 36.715,00 kn i izradu detaljnih topografskih karata u iznosu 25.000,00 kn nisu evidentirani na računima propisanim 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 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, te vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentiranje obveze prema državi i županiji za uplatu sredstva od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i evidentiranje primitaka i rashoda na propisanim računima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da je u tijeku parnica na Općinskog sudu u Đakovu u vezi plaćanja obveza prema državi i županiji za uplatu sredstava od zakupa državnog poljoprivrednog zemljišta, te se po okončanju postupka pristupiti rješavanju navedenog.*

3. Prihodi i primici

3.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 82.000.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 43.328.121,00 kn, što je za 38.671.879,00 kn ili 47,2% manje od planiranih. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 6.039.807,00 kn.

Prihodi od spomeničke rente u iznosu 51.891,00 kn ostvareni su u visini 0,05% od ukupnih prihoda, ostvarenih obavljanjem propisanih djelatnosti u poslovnom prostoru, koji se nalazi u nepokretnom kulturnom dobru ili na području kulturno povijesne cjeline u skladu s odredbom članka 114.a Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara (Narodne novine 69/99, 151/03, 157/03 i 87/09). Grad nije donio odluku o visini spomeničke rente, koja se plaća po m² korisne površine poslovnog prostora, koji se nalazi u nepokretnom kulturnom dobru ili na području kulturno povijesne cjeline, iako na svom području ima kulturnih dobara u kojima se obavljaju gospodarske djelatnosti. Odredbom članka 114. Zakona propisano je da visinu spomeničke rente koja se obračunava po m² korisne površine poslovnog prostora koji se nalazi u nepokretnom kulturnom dobru ili na području kulturno povijesne cjeline, propisuje Grad svojom odlukom na temelju rješenja o utvrđivanju spomeničke rente. Ostvareni prihodi nisu utrošeni za zaštitu i očuvanje kulturnih dobara i nalaze se na računu proračuna.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 28.617.948,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 24.703.752,00 kn, a nedospjela 3.914.196,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2008. potraživanja su manja za 2.110.925,00 kn ili 6,9%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja 25.004.145,00 kn, prihode od prodaje nefinancijske imovine (stambenih objekata i građevinskog zemljišta) 3.592.520,00 kn i druga potraživanja 21.283,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu 11.519.616,00 kn, gradske poreze 7.011.707,00 kn, komunalni doprinos 4.467.449,00 kn, uporabu javnih površina 1.179.485,00 kn, zakup poslovnog prostora 476.319,00 kn, namjenska sredstva za povećanje komunalnog standarda i vodoopskrbu 161.764,00 kn, te druga potraživanja 187.805,00 kn. Naplatu potraživanja za gradske poreze obavlja Porezna uprava.

U naplati prihoda od komunalne naknade, prodaje stanova i dijela komunalnog doprinosa poduzimane su mjere opominjanja, a dijela komunalne naknade i mjere prisilne naplate. Za naplatu preostalih dospjelih potraživanja od komunalnog doprinosa, uporabe javnih površina, zakupa poslovnog prostora i prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 6.150.135,00 kn, nisu poduzimane mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i uplatu u proračun u skladu sa zakonom ili drugim propisima. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje odluke o visini spomeničke rente u skladu s odredbama Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara. Nalaže se poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da nije donesena odluka o visini spomeničke rente koja se plaća po m² korisne površine poslovnog prostora, jer bi time Grad dodatno opteretio poduzetnike, jer se napucima Vlade o rasterećenju poduzetnika predlaže minimalno opterećenje s osnove neporeznih prihoda. Izjavljuje da poduzima mjere naplate, te potraživanja koja budu nenaplativa putem ovrha biti će potrebno otpisati zbog prigovora o zastari potraživanja ili nemogućnosti naplate uslijed stečaja i likvidacije trgovačkih društava.*

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 82.000.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 56.512.551,00 kn, što je za 25.487.449,00 kn ili 31,1% manje od planiranih. Manjak prihoda i primitaka za 2009. iznosi 13.184.430,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne iznosi 6.039.807,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 7.144.623,00 kn. Dospjele obveze iznose 7.754.029,00 kn i čine 20,3% ostvarenih proračunskih prihoda i primitaka bez tekućih i kapitalnih pomoći. Državni ured za reviziju predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno iznaći izvore financiranja za podmirenje dospjelih obveza kako bi se proračunska sredstva koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba iz nadležnosti Grada.

Unutar kapitalnih pomoći, kapitalnih donacija i rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentirani su prijenosi proračunskih sredstava za nabavu nefinancijske imovine trgovačkom društvu za opskrbu pitkom vodom u iznosu 1.512.260,00 kn, trgovačkom društvu za održavanje čistoće 1.291.190,00 kn i športskim nogometnim klubovima 890.000,00 kn.

Trgovačkom društvu za opskrbu pitkom vodom u kojem Grad ima 54,81% vlasničkog udjela sredstva su prenesena za izgradnju vodovodne, kanalizacijske i kolektorske mreže u iznosu 1.512.260,00 kn. Trgovačko društvo za opskrbu pitkom vodom obavljalo je radove u vlastitoj režiji ili je odabiralo izvoditelje radova na temelju provedenih postupaka javne nabave.

Sredstva kapitalne pomoći prenesena su trgovačkom društvu za opskrbu pitkom vodom u skladu s Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009.

Grad nije s trgovačkim društvom za opskrbu pitkom vodom uredio imovinsko pravne odnose, a izgrađena mreža za opskrbu pitkom vodom, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda evidentirana je u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj upotrebi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda utvrđena je 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. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Trgovačkom društvu za održavanje čistoće u kojem Grad ima 54,96% vlasničkog udjela sredstva su prenesena za izgradnju komunalne infrastrukture na groblju u iznosu 614.117,00 kn, nabavu i ugradnju opreme za dječja igrališta u iznosu 399.108,00 kn i izradu projektne dokumentacije za natkrivanje gradske tržnice u iznosu 277.965,00 kn. Trgovačkom društvu za održavanje čistoće sredstva za izgradnju komunalne infrastrukture na groblju u iznosu 614.117,00 kn prenesena su u skladu s Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. Postupke nabave provodilo je trgovačko društvo. Prema odredbama članaka 1. i 2. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98) groblje je ograđeni prostor zemljišta na kojem se nalaze grobna mjesta, prateće građevine i komunalna infrastruktura, a groblja su komunalni objekti u vlasništvu jedinica lokalne samouprave na čijem se području nalaze. Osim trgovačkom društvu Grad je prenio sredstva i športskim nogometnim klubovima za izgradnju športskih objekata u iznosu 890.000,00 kn. Postojeći športski objekti nogometnih klubova vlasništvo su Grada i evidentirani su u poslovnim knjigama Grada kao dugotrajna imovina, a dani su na korištenje i upravljanje športskim nogometnim klubovima. Odredbama članaka 65. i 69. Zakona o športu (Narodne novine 71/06) propisano je da se javnim športskim građevinama smatraju građevine koje su u vlasništvu Republike Hrvatske, odnosno u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i Grada Zagreba, te se trajno koriste u izvođenju programa javnih potreba u športu. Izgrađeni športski objekti i objekti komunalne infrastrukture (na groblju, tržnici i dječjem igralištu) nisu evidentirani u poslovnim knjigama Grada i s trgovačkim društvom i športskim nogometnim klubovima nisu uređeni imovinsko pravni odnosi. S obzirom da se radi o objektima komunalne infrastrukture i športskim objektima u vlasništvu Grada odnosno o poslovima iz samoupravnog djelokruga Grada, za izgradnju komunalne infrastrukture na groblju i izgradnju športskih objekata, Grad je u cilju transparentnog i učinkovitog trošenja proračunskih sredstava, trebao provesti postupke javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) kako bi osigurao tržišnu provjeru troškova izgradnje.

Državni ured za reviziju predlaže za nabavu nefinancijske imovine koja je u vlasništvu i nadležnosti Grada provoditi postupke javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, te urediti imovinsko pravne odnose za izgrađenu nefinancijsku imovinu u skladu sa zakonskim odredbama.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da će urediti imovinsko pravne odnose s trgovačkim društvima u vlasništvu Grada i športskim nogometnim klubovima u skladu sa važećim zakonskim odredbama*

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Grad je donio plan nabave za 2009. Ukupni rashodi na koje se primjenjuju postupci javne nabave izvršeni su u iznosu 11.043.370,00 kn od čega se na rashode za nabavu nefinancijske imovine odnosi 10.754.818,00 kn i za materijalne rashode 288.552,00 kn. Nabava drugih roba, radova i usluga u vrijednosti 6.684.506,00 kn izvršena je bez provođenja postupaka javne nabave u skladu s odredbom članka 129. Zakona o javnoj nabavi. Grad je izradio Izvješće o javnoj nabavi za potrebe izvješćivanja tijela nadležnog za sustav javne nabave.

Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s propisima o nabavi osim radova rekonstrukcije i uređenja športsko rekreacijskih centara i radova uređenja pješačkih staza i parkirališta (uređenje trga oko crkve).

Odlukama o početku postupaka javne nabave za nabavu radova: rekonstrukcije športsko rekreacijskog centra procijenjena vrijednost nabave utvrđena je u iznosu 500.000,00 kn, uređenja športsko rekreacijskog centra procijenjena vrijednost nabave utvrđena je u iznosu 300.000,00 kn, te za nabavu radova uređenja pješačkih staza i parkirališta (uređenje trga oko crkve) procijenjena vrijednost nabave utvrđena je u iznosu 300.000,00 kn. Nakon provedbe otvorenih postupaka javne nabave za nabavu radova male vrijednosti, za radove rekonstrukcije športsko rekreacijskog centra odabrana je ponuda najniža po cijeni u iznosu 726.117,00 kn, uređenja športsko rekreacijskog centra u iznosu 496.947,00 kn, te za radove uređenja trga oko crkve u iznosu 373.137,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno u iznosima većim od planiranih vrijednosti navedenih u odluci o početku postupka javne nabave. Prema odredbi članka 94. točke 6. Zakona o javnoj nabavi, javni naručitelj obvezan je nakon isteka roka za dostavu ponuda poništiti postupak javne nabave, za cjelokupan predmet nabave, odnosno za grupu ili dio predmeta nabave ako je bilo dopušteno nuđenje po grupama ili dijelovima predmeta nabave, ako je ukupna cijena najpovoljnije ponude veća od planiranih sredstava za nabavu.

Državni ured za reviziju nalaže postupke javne nabave provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da svi postupci nabave koji su provedeni u 2010., a nemaju slijed iz prethodnih godina, provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 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. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije donesen (točka 1. Nalaza).
 - U poslovnim knjigama nisu evidentirane obveze prema državi i županiji za uplatu sredstava od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 2.459.746,00 kn. Primici u iznosu 26.203,00 kn, te rashodi u iznosu 3.576.427,00 kn nisu evidentirani na računima propisanim računskim planom proračuna (točka 2. Nalaza).
 - Prihodi od spomeničke rente ostvareni su u iznosu 51.891,00 kn. Grad nije donio odluku o visini spomeničke rente, koja se plaća po m² korisne površine poslovnog prostora, koji se nalazi u nepokretnom kulturnom dobru ili na području kulturno povijesne cjeline. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalnog doprinosa, uporabe javnih površina, zakupa poslovnog prostora i prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 6.150.135,00 kn nisu poduzimane mjere naplate (točka 3. Nalaza).
 - Grad je u 2009. iskazao manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 7.144.623,00 kn. Dospjele obveze iznose 7.754.029,00 kn i čine 20,3% ostvarenih proračunskih prihoda i primitaka bez pomoći, te je predloženo izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka odnosno iznaći izvore financiranja za podmirenje dospjelih obveza kako bi se proračunska sredstva koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba iz nadležnosti Grada. Za izgradnju vodovodne, kanalizacijske i kolektorske mreže trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada prenesena su sredstva u iznosu 1.512.260,00 kn. Izgrađena imovina evidentirana je u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj upotrebi, te mogu biti vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. U 2009. Grad je trgovačkom društvu za održavanje čistoće u suvlasništvu prenio sredstva u iznosu 1.291.190,00 kn za izgradnju mrtvačnica i komunalne infrastrukture na groblju, nabavu i ugradnju opreme na dječjim igralištima i izradu projektne dokumentacije za natkrivanje gradske tržnice, te športskim nogometnim klubovima 890.000,00 kn za izgradnju športskih objekata.

S obzirom da se radi o objektima komunalne infrastrukture odnosno poslovima iz samoupravnog djelokruga Grada, za navedene objekte Grad je trebao provesti postupke javne nabave (točka 4. Nalaza).

- Grad je na temelju provedenih otvorenih postupaka javne nabave male vrijednosti za rekonstrukciju športsko rekreacijskog centra, uređenje športsko rekreacijskog centra i za uređenje pješačkih staza i parkirališta (trga oko crkve) s najpovoljnijim ponuditeljima zaključio ugovore o nabavi u ukupnoj vrijednosti 1.596.201,00 kn, iako su cijene najpovoljnijih ponuda bile veće od planiranih sredstava za nabavu navedenih u odluci o početku postupaka javne nabave (točka 5. Nalaza).

4. Grad obuhvaća devet naselja s ukupno 30 092 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojani su upravni odjel za društvene djelatnosti, odjel za komunalne djelatnosti i prostorno uređenje i odjel za financije, te ured gradonačelnika u kojima je bilo zaposleno 40 zaposlenika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 43.328.121,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 56.512.551,00 kn. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 13.184.430,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 6.039.807,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 7.144.623,00 kn. Dospjele obveze koncem godine iznose 7.754.029,00 kn, te je potrebno izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka i iznaći izvore financiranja za podmirenje dospjelih obveza kako bi se proračunska sredstva koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba u nadležnosti Grada. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 20.379.513,00 kn ili 47,0%, prihodi od komunalne naknade i komunalnog doprinosa u iznosu 7.588.350,00 kn ili 17,5% i pomoći u iznosu 5.231.338,00 kn ili 12,1% u odnosu na ostvarene prihode i primitke. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 18.455.421,00 kn i čine 42,6% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka i utrošeni su za propisane namjene. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznosila su 24.703.752,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu i komunalni doprinos u iznosu 15.508.323,00 kn ili 62,8%. Pri naplati potraživanja od komunalne naknade, prodaje stanova i dijela komunalnog doprinosa poduzimane su mjere opominjanja, a dijela komunalne naknade i mjere prisilne naplate. Za naplatu preostalih dospjelih potraživanja od komunalnog doprinosa, uporabe javnih površina, zakupa poslovnog prostora i prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 6.150.135,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. U 2009. Grad se nije zaduživao, nije davao jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Koncem godine stanje danih zajmova iznosi 2.935.847,00 kn, a odnosi se na garantne depozite kod poslovnih banaka za kreditiranje programa poticanja malog poduzetništva 1.366.327,00 kn, te dane kredite učenicima i studentima 1.569.520,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za izgradnju i održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, sufinanciranje programa u poljoprivredi, za socijalne potrebe, vatrogastvo, školstvo, predškolski odgoj, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi iz proračuna odnose se na nabavu nefinancijske imovine u iznosu 15.279.722,00 kn ili 27,0%, materijalne rashode u iznosu 11.707.205,00 kn ili 20,7% i rashode za zaposlene 8.189.085,00 kn ili 14,5% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Grad je za izgradnju vodovodne, kanalizacijske i kolektorske mreže trgovačkom društvu u suvlasništvu prenio sredstva u iznosu 1.512.260,00 kn. Prethodno nisu uređeni imovinsko pravni odnosi. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Grad je trgovačkom društvu za održavanje čistoće prenio sredstva za izgradnju objekata komunalne infrastrukture u iznosu 1.291.290,00 kn, te športskim nogometnim klubovima 890.000,00 kn za izgradnju športskih objekata. Izgrađena imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama Grada. Grad nije prethodno uredio imovinsko pravne odnose, te nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže. Kod nabave roba, radova i usluga nisu u potpunosti primijenjeni propisani postupci nabave. Grad nije u potpunosti uspostavio i razvio sustav unutarnjih financijskih kontrola.