



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD KUTJEVO

Požega, lipanj 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	17



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

Klasa: 041-01/10-02/4

Urbroj: 613-13-10-3

Požega, 23. lipnja 2010.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 15. veljače do 23. lipnja 2010.

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

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Požeško-slavonske županije. Grad obuhvaća 17 naselja s ukupno 7 427 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Grad ima 18 zaposlenika. Grad ima dva proračunska korisnika u kojima rade četiri 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 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna do 31. svibnja 2009. bio je gradonačelnik Ante Pavković, a od 1. lipnja 2009. gradonačelnik Ivica Nikolić.

Financijski izvještaji

Grad je obvezan 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 su planirani u iznosu 16.402.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 13.946.153,00 kn, što je za 2.456.347,00 kn ili 15,0% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 4.215.088,00 kn ili 43,3%. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od prodaje nefinancijske imovine i od pomoći za 2.499.953,00 kn ili 24,8% manje od plana. Posljednjim izmjenama proračuna prihode je 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	15.859.500,00	13.690.025,00	86,3	98,1
1.1.	Prihodi od poreza	3.392.000,00	3.628.427,00	106,9	26,1
1.1.1.	Porez na dohodak	2.650.000,00	2.911.471,00	109,9	20,9
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	550.000,00	547.488,00	99,5	3,9
1.1.3.	Gradski porezi	192.000,00	169.468,00	87,7	1,2
1.2.	Pomoći	9.593.500,00	7.357.951,00	76,7	52,8
1.2.1.	Tekuće pomoći	980.000,00	782.578,00	79,9	5,6
1.2.2.	Kapitalne pomoći	8.613.500,00	6.575.373,00	76,3	47,2
1.3.	Prihodi od imovine	1.394.000,00	1.279.465,00	91,6	9,2
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	2.000,00	5.601,00	280,1	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.392.000,00	1.273.864,00	91,5	9,1
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.480.000,00	1.424.182,00	96,2	10,2
1.4.1.	Administrativne pristojbe	5.000,00	2.760,00	55,2	0,1
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	1.172.000,00	1.225.641,00	104,6	8,7
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	303.000,00	195.781,00	64,6	1,4
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	490.000,00	225.596,00	46,0	1,6
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	370.000,00	130.865,00	35,4	0,9
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	120.000,00	94.731,00	78,9	0,7
3.	Primici (povrati) danih zajmova	53.000,00	31.532,00	59,5	0,2
Ukupno		16.402.500,00	13.947.153,00	85,0	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 7.357.951,00 kn ili 52,8%, prihodi od poreza na dohodak 2.911.471,00 kn ili 20,9%, prihodi od imovine u iznosu 1.279.465,00 kn ili 9,2%, te prihodi od komunalne naknade i doprinosa 1.225.641,00 kn ili 8,7%. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu 1.172.625,00 kn i njihov udjel iznosi 8,4%. Uvedeni su porez na potrošnju, porez na kuće za odmor, te porez na tvrtku ili naziv. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknada od koncesija, zakup poljoprivrednog zemljišta, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos, zakup javnih površina, prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, te prihode od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Ostvareni su u iznosu 10.148.969,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 72,8%. Dio prihoda u iznosu 352.456,00 kn nije utrošen i nalazi se na žiro računu. Za zakonom propisane namjene utrošeni su prihodi u iznosu 9.622.405,00 kn, a dio prihoda od pomoći (161.616,00 kn) i prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo (12.492,00 kn) nisu utrošeni za propisane namjene već za tekuće proračunske rashode.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi 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	6.543.500,00	6.626.946,00	101,3	40,0
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.525.000,00	1.609.759,00	105,6	9,7
1.2.	Materijalni rashodi	1.990.000,00	2.150.208,00	108,1	13,0
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	35.000,00	38.194,00	109,1	0,2
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	499.000,00	518.775,00	104,0	3,2
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.279.000,00	1.458.099,00	114,0	8,8
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	177.000,00	135.140,00	76,4	0,8
1.3.	Financijski rashodi	592.500,00	604.835,00	102,1	3,7
1.4.	Subvencije	90.000,00	69.681,00	77,4	0,4
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	260.000,00	254.936,00	98,1	1,5
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	2.086.000,00	1.937.527,00	92,9	11,7
1.6.1.	Tekuće donacije	1.691.000,00	1.629.528,00	96,4	9,8
1.6.2.	Kapitalne pomoći	395.000,00	307.999,00	78,0	1,9
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	9.859.000,00	9.914.017,00	100,6	60,0
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	174.000,00	173.280,00	99,6	1,1
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	9.685.000,00	9.740.737,00	100,6	58,9
Ukupno		16.402.500,00	16.540.963,00	100,8	100,0
Manjak prihoda i primitaka			2.593.810,00		

Rashodi su planirani u iznosu 16.402.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 16.540.963,00 kn, što je za 138.463,00 kn ili 0,8% više od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima za 2009. iznosi 2.593.810,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 961.923,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.555.733,00 kn. Dospjele obveze koncem 2009. iznose 3.972.835,00 kn ili 28,5% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka u 2009. Predlaže se izraditi prijedlog mjera radi pokrića manjka prihoda i primitaka, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza, kako bi se proračunska sredstva koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada.

U iznosima većim od plana izvršeni su rashodi za zaposlene, materijalni rashodi, financijski rashodi, te rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine za 313.039,00 kn ili 2,0% više od plana. Drugi rashodi su izvršeni u okviru plana.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 9.914.017,00 kn ili 60,0%, materijalne rashode 2.150.208,00 kn ili 13,0%, druge rashode poslovanja 1.937.527,00 kn ili 11,7% i za zaposlene 1.609.759,00 kn ili 9,7% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi izvršeni su za financijske rashode, naknade građanima i kućanstvima, subvencije, te za nabavu neproizvedene imovine u iznosu 929.452,00 kn i čine 5,6% ukupno izvršenih rashoda.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 34.023.125,00 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	14.190.884,00	24.413.816,00	172,0
2.	Financijska imovina	9.159.208,00	9.609.309,00	104,9
2.1.	Novčana sredstva	187.704,00	352.456,00	187,8
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	34.592,00	34.592,00	100,0
2.3.	Potraživanja	1.322.521,00	1.639.402,00	124,0
2.4.	Dani zajmovi	422.436,00	390.904,00	92,5
2.5.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	7.191.955,00	7.191.955,00	100,0
	Ukupno imovina	23.350.092,00	34.023.125,00	145,7
3.	Obveze	1.092.870,00	3.972.835,00	363,5
4.	Vlastiti izvori	22.257.222,00	30.050.290,00	135,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	23.350.092,00	34.023.125,00	145,7

Nefinancijska imovina se odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 500.146,00 kn, građevinskih objekata 22.225.367,00 kn, opreme 504.870,00 kn, prijevoznih sredstava 42.834,00 kn, te građevinske objekte u pripremi 1.140.599,00 kn (prostorni planovi u iznosu 547.773,00 kn, ceste 529.430,00 kn i drugi objekti 63.396,00 kn).

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstava u iznosu 352.456,00 kn, jamstvene pologe 34.592,00 kn, dane zajmove 390.904,00 kn, dionice i udjele u glavnici 7.191.955,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.615.006,00 kn, te potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 24.396,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.016.495,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 2.956.340,00 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. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su 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 Grad u cjelini. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom i 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 te izradu plana aktivnosti uspostave sustave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu sa zakonskim odredbama. Naložio je imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare. Naložio je evidentirati rashode u poslovnim knjigama na propisanim računima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07).

Naložio je korištenje prihoda od pomoći i prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u skladu s njihovim namjenama, te poduzimanje mjera naplate potraživanja u skladu sa zakonskim odredbama. Predložio je urediti imovinsko-pravne odnose za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja bila povjerena trgovačkom društvu u djelomičnom vlasništvu Grada, a financirana je proračunskim sredstvima.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- U poslovnim knjigama rashodi su evidentirani na propisanim računima.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, izrada plana aktivnosti uspostave sustava financijskog upravljanja i kontrole, te imenovanje osobe zadužene za nepravilnosti i prijevare.
- Korištenje prihoda od pomoći i prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u skladu s propisanim namjenama.
- Poduzimanje raspoloživih mjera naplate potraživanja.
- Rješavanje imovinsko-pravnih odnosa za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja bila povjerena trgovačkom društvu u djelomičnom vlasništvu Grada, a financirana je proračunskim sredstvima.

Grad je i nadalje u obvezi postupati po 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 postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Do konca 2009. 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 prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona.

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

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 prijave.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i u obrazloženju navodi da je osoba zadužena za nepravilnosti i prijave imenovana 11. lipnja 2010.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. U poslovnim knjigama nefinancijska imovina i obveze iskazane su u većoj vrijednosti za 683.928,00 kn, iz razloga što je izvoditelj radova kod izgradnje zapadne obilaznice u situaciji obračunao donirani građevinski materijal. Građevinski materijal Gradu je doniralo trgovačko društvo u stečaju na temelju zaključenog sporazuma o sudjelovanju u financiranju izgradnje obilaznice iz lipnja i studenoga 2009. Više su iskazani rashodi za izgradnju građevinskih objekata (ceste) za 683.928,00 kn, zbog čega je iskazan i veći manjak prihoda i primitaka za 683.928,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 2/07), prema kojoj je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja ciljeva (poslovanja) i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

Na zahtjev Grada, u veljači 2010. izvoditelj radova na obilaznici umanjio je vrijednost obračunskih situacija za donirani materijal. Evidentirano je smanjenje vrijednosti imovine i obveza za 683.928,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje financijskih izvještaja u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*

3. Prihodi i primici

3.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 16.402.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 13.947.153,00 kn, što je za 2.455.347,00 kn ili 15,0% manje od plana.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknada od koncesija, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos, zakup javnih površina, prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, te prihode od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Ostvareni su u iznosu 10.148.969,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 72,8%. Dio prihoda u iznosu 352.456,00 kn nije utrošen i nalazi se na žiro računu. Za zakonom propisane namjene utrošeni su prihodi u iznosu 9.622.405,00 kn, a dio prihoda od kapitalnih pomoći iz Ministarstva gospodarstva za izgradnju infrastrukture u gospodarskoj zoni (161.616,00 kn) i od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo (12.492,00 kn) nisu utrošeni za dobivene odnosno propisane namjene već za tekuće proračunske rashode.

Prihodi od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 89.731,00 kn. Koncem 2009. nepodmirena obveza prema državnom proračunu za pripadajući dio sredstava od prodaje stanova iznosi 109.672,00 kn. Grad je podmirio obvezu prema državnom proračunu u iznosu 79.672,00 kn, te nepodmirene obveze iznose 30.000,00 kn. Prema odredbi članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92-pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 26/93, 2/94, 39/94, 44/94, 58/95, 11/96, 68/98 i 96/99) novac koji se ostvari prodajom stanova koje prodaju općine ili gradovi doznaju se u visini 55,0% u državni proračun, a 45,0% zadržava prodavatelj i koristi ih za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba i osiguranje zamjenskih stanova.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 1.641.402,00 kn i u cijelosti su dospjela. U odnosu na stanje koncem 2008. potraživanja su veća za 316.881,00 kn ili 24,0%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.617.006,00 kn, te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 24.396,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 841.952,00 kn, gradske poreze 369.893,00 kn, potraživanja za naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina 161.864,00 kn, koncesiju za plin 102.090,00 kn, potraživanja od Županije (na temelju sporazuma o podmiranju priznate stečajne tražbine kojim Županija kao osnivač preuzima potraživanja prijavljena u stečajnu masu županijske uprave za ceste) u iznosu 65.241,00 kn, doprinos za šume 46.192,00 kn, komunalni doprinos 22.109,00 kn, te druga potraživanja (koncesija za prijevoz pokojnika, iznajmljivanje imovine i zakup poljoprivrednog zemljišta) u iznosu 7.665,00 kn.

Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u cijelosti se odnose na potraživanja od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Za naplatu potraživanja za gradske poreze koji iznose 369.893,00 kn Porezna uprava je poduzimala sve mjere naplate propisane Općim poreznim zakonom (Narodne novine 147/08). Za naplatu drugih potraživanja u iznosu 1.269.509,00 kn Grad nije poduzimao mjere naplate. 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. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama.

Državni ured za reviziju nalaže korištenje prihoda od kapitalnih pomoći u skladu s dobivenim namjenama i od prodaje stanova u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Nalaže se uplata pripadajućih sredstava ostvarenih od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u državni proračun u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Nalaže se poduzimanje raspoloživih mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navodi da je dio potraživanja u ukupnom iznosu 103.200,00 kn (potraživanja od koncesije za plin i koncesije za prijevoz pokojnika) naplaćen, te da se početkom 2010., nakon ažuriranja knjigovodstvenog stanja i uvođenja novog informatičkog programa, počelo sa slanjem opomena radi naplate potraživanja od komunalne naknade.*

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi su planirani u iznosu 16.402.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 16.540.138,00 kn, što je za 138.463,00 kn ili 0,8% više od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 2.592.985,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 961.923,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.554.908,00 kn. Dospjele obveze koncem 2009. iznose 3.972.835,00 kn ili 28,5% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Predlaže se izraditi prijedlog mjera radi pokrića manjka prihoda i primitaka, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza, kako bi se proračunska sredstva koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada.

U iznosima većim od plana izvršeni su rashodi za zaposlene, materijalni rashodi, financijski rashodi, te rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine za 313.039,00 kn ili 2,0% više od plana. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 7. Zakona o proračunu, prema kojima proračun mora biti uravnotežen. Ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka.

Program javnih potreba u kulturi, te Program javnih potreba u športu nisu doneseni. Prema odredbi članka 1. Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi (Narodne Novine 47/90 i 27/93) Republika Hrvatska, županije, Grad Zagreb, općine i gradovi donose programe javnih potreba u kulturi, te za njihovo provođenje osiguravaju sredstva iz svojih proračuna, u skladu sa zakonom. Prema odredbama članka 76. Zakona o športu (Narodne Novine 71/06) Programe javnih potreba u športu, na prijedlog športske zajednice, odnosno školskih sportskih saveza, donosi jedinica lokalne i područne (regionalne) zajednice zajedno s godišnjim proračunom.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 1.186.968,00 kn. Odnose se na rashode za održavanje javne rasvjete u iznosu 431.324,00 kn, tekuće održavanje nerazvrstanih cesta i uređenje poljskih putova 392.287,00 kn, zbrinjavanje komunalnog otpada 158.001,00 kn, održavanje javnih površina 99.059,00 kn, deratizaciju 62.833,00 kn, te zimsko održavanje cesta 43.464,00 kn. Gradskom vijeću nije u zakonom propisanom roku podneseno izvješće o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture za 2009. Prema odredbi članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 178/04, 38/09 i 79/09) izvršno tijelo jedinice lokalne samouprave je dužno do kraja ožujka svake godine predstavničkom tijelu jedinice lokalne samouprave podnijeti izvješće o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture za prethodnu kalendarsku godinu.

Rashodi za održavanje javne rasvjete izvršeni su u iznosu 431.324,00 kn, a odnose se na usluge održavanja javne rasvjete u iznosu 68.262,00 kn i električnu energiju javne rasvjete u iznosu 363.062,00 kn. Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta i uređenje poljskih putova izvršeni su u iznosu 392.287,00 kn, od čega se na rashode za održavanje nerazvrstanih cesta odnosi 100.330,00 kn, a uređenje poljskih putova 291.957,00 kn. Poslove na održavanju javne rasvjete i nerazvrstanih cesta obavile su pravne osobe, a rashodi su izvršeni na temelju ispostavljenih računa, što nije u skladu s odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu i donesenom Odlukom o komunalnim djelatnostima. Prema odredbama članka 19. Odluke o komunalnim djelatnostima pravne i fizičke osobe na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova obavljaju djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i javne rasvjete.

Rashodi za zbrinjavanje komunalnog otpada izvršeni su u iznosu 158.001,00 kn, a odnose se na usluge rada strojeva na sanaciji deponija u iznosu 137.789,00 kn i usluge zbrinjavanja otpadne staklene ambalaže 20.212,00 kn. Poslovi na sanaciji deponija u vrijednosti 137.789,00 kn izvršeni su na temelju narudžbenica i ispostavljenih računa od strane pravne osobe s kojom Grad nema zaključen ugovor. Prema odredbi članka 3. stavak 6. Zakona o komunalnom gospodarstvu pod odlaganjem komunalnog otpada razumijeva se obrađivanje i trajno odlaganje komunalnog otpada na odlagališta komunalnog otpada te saniranje i zatvaranje odlagališta, na temelju posebnih propisa. Gradskom Odlukom o komunalnim djelatnostima obavljanje komunalne djelatnosti odlaganja komunalnog otpada dodijeljeno je komunalnom društvu u suvlasništvu Grada, dok pravne i fizičke osobe na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova mogu obavljati djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i javne rasvjete. Poslove na sanaciji deponija obavila je pravna osoba, a Odlukom o komunalnim djelatnostima nije određeno obavljanje poslova sanacije deponija na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova.

Rashodi za kupnju zemljišta za izgradnju skretanja na zapadnu obilaznicu izvršeni su u iznosu 4.980,00 kn. Odluka o otkupu zemljišta i otkupnim cijenama donesena je u listopadu 2009. Zemljište je otkupljeno po cijeni 21,65 kn za m², a za koje su u studenome 2009. zaključena tri predugovora ukupne vrijednosti 4.979,50 kn. Zaključenim predugovorima je utvrđeno da se nakon isplate kupoprodajne cijene s prodavateljima zaključuje konačni kupoprodajni ugovor, te se stječe pravo upisa vlasništva u zemljišnim knjigama. Kupoprodajna cijena isplaćena je prodavateljima u studenome 2009. Nakon isplate kupoprodajne cijene, s prodavateljima zemljišta nisu zaključeni konačni kupoprodajni ugovori, kojima se stječe pravo upisa vlasništva u zemljišnim knjigama. Prema odredbi članka 119. Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima (Narodne novine 91/96, 68/98, 137/99, 22/00, 73/00, 129/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09 i 153/09), vlasništvo nekretnine stječe se zakonom predviđenim upisom stjecateljeva vlasništva u zemljišnoj knjizi na temelju valjano očitovane volje dotadašnjega vlasnika usmjerene na to da njegovo vlasništvo prijeđe na stjecatelja, ako zakonom nije određeno drukčije.

U okviru kapitalnih pomoći evidentirani su prijenosi sredstava trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada (vlasnički udjel 7,01%) za izgradnju objekata vodoopskrbe i odvodnje u iznosu 262.142,00 kn i čine 1,6% ukupnih rashoda. Odnose se na prijenos sredstva za izgradnju istočnog kolektora i izradu idejnog rješenja pročištača otpadnih voda u iznosu 89.611,00 kn, izradu idejnog i glavnog projekta vodovodne mreže u jednom naselju 84.075,00 kn, glavni projekt sustava odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda jednog naselja 75.028,00 kn i komunalnu infrastrukturu za opskrbu pitkom vodom (hidrant) 13.428,00 kn. Navedene investicije planirane su Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. Djelatnost trgovačkog društva je skupljanje, pročišćavanje i distribucija vode, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, uklanjanje otpadnih voda, odvoz smeća, sanitarne i slične djelatnosti, izgradnja objekata vodovoda, kanalizacije, plinovoda, niskogradnje i drugih objekata, održavanje zelenih površina, groblja i obavljanje pogrebnih poslova, tržnica na malo, javna rasvjeta, promet i upravljanje nekretninama, investicijsko i tekuće održavanje stambenih objekata, naplata i održavanje javnih parkirališta, te druge djelatnosti. Sredstva su trgovačkom društvu prenesena na temelju zaključenih ugovora o potporama, te zahtjevima za doznakom sredstava uz priložene obračunske situacije, račune, rješenja o vodnom doprinosu i druge dokumentacije. U zahtjevima za doznaku sredstava trgovačko društvo Gradu ne zaračunava porez na dodanu vrijednost. Ugovorima o potpori izgradnje, koji su zaključeni s trgovačkim društvom regulirani su međusobni odnosi vezani za načine financiranja izgradnje ili izrade projekata objekata vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, a nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi. Nositelj investicija je trgovačko društvo koje je radove na izgradnji objekata vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda izvodilo u vlastitoj režiji, a za izradu projektne dokumentacije provodilo propisane postupke nabave. Radove je financirao Grad sredstvima naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu i naknade za razvoj vodoopskrbe i odvodnje koje prikuplja trgovačko društvo u ime i za račun Grada, te drugim proračunskim sredstvima. U razdoblju od 2006. do 2009. trgovačkom društvu preneseno je ukupno 2.988.276,00 kn za izgradnju komunalnih vodnih građevina (vodoopskrbna mreža, kanalizacijska mreža i uređaji za pročišćavanje otpadnih voda). Građevine za javnu vodoopskrbu, javnu odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda evidentirane su u poslovnim knjigama kao imovina trgovačkog društva, a dio imovine koja se odnosi na vodovodnu i kanalizacijsku mrežu u gospodarskoj zoni (u vrijednosti 505.947,00 kn) i kao imovina Grada.

Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članka 23. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su komunalne vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi i u vlasništvu su javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba, javna 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 je prihod proračuna grada. Predlaže se pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda unutar planiranih iznosa u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se donošenje Programa javnih potreba u kulturi i športu u skladu s odredbama Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi i Zakona o športu. Nalaže se podnošenje izvješća o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture u skladu s odredbom Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže se kod komunalnih djelatnosti održavanja javne rasvjete i nerazvrstanih cesta povjeravati poslove u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Grada. Nalaže se usklađivanje obavljanja komunalne djelatnosti odlaganja komunalnog otpada u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Grada. Nalaže se rješavanje vlasničkih odnosa za zemljište za izgradnju skretanja na zapadnu obilaznicu, u skladu s odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima.

4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navodi da su doneseni Programi javnih potreba u kulturi i športu za 2010., izvješće o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture za 2009. podneseno je Gradskom vijeću 26. travnja 2010., te da je izrađen parcelacijski elaborat na temelju kojeg se mogu zaključiti konačni kupoprodajni ugovori kojima se stječe pravo upisa vlasništva u zemljišnim knjigama.*

5. Postupci javne nabave

5.1. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 9.914.017,00 kn. U ukupno izvršenim rashodima imaju udjel 60,0%. Najznačajnija ulaganja odnose se na izgradnju zapadne obilaznice u iznosu 6.257.728,00 kn, modernizaciju cesta i ulica u iznosu 1.963.542,00 kn, izgradnju gospodarske zone u iznosu 485.928,00 kn i kanalizacije u iznosu 284.588,00 kn. Plan nabave za 2009. je donesen u kolovozu 2009., a u prosincu 2009. donesene su izmjene plana nabave.

Plan nabave trebalo je donijeti uz proračun Grada, prema odredbi članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), kojom je propisano da javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji minimalno mora sadržavati podatke o: nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranim sredstvima i oznaci pozicije financijskog plana, odnosno proračuna na kojoj su sredstva planirana. Izvješće o javnoj nabavi za 2009. je sastavljeno i dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave. Prema izvješću, tijekom 2009. bilo je sedam postupaka javne nabave u otvorenom postupku, za koje su zaključeni ugovori ukupne vrijednosti 2.813.663,71 kn (ili 3.401.490,54 kn s porezom na dodanu vrijednost). U provedenim postupcima javne nabave nije uključen dodatak ugovoru za nabavu radova na asfaltiranju nerazvrstanih cesta i ulica na području Grada u vrijednosti 195.640,97 kn i ugovor o izvođenju radova na izgradnji zapadne obilaznice u vrijednosti 5.500.000,00 kn. Izvješće o javnoj nabavi za 2009. ne sadrži sve zaključene ugovore i ukupnu vrijednost zaključenih ugovora o javnoj nabavi, te druge propisane podatke prema odredbama članka 171. Zakona o javnoj nabavi. Poništenja postupaka javne nabave u 2009. nije bilo. Tijekom 2009. postupci javne nabave provedeni su u skladu sa zakonskim odredbama, osim javne nabave za dodatne radove na asfaltiranju nerazvrstanih cesta i ulica i radova na izgradnji zapadne obilaznice. Ukupno ugovorena vrijednost nabave (uključujući i dodatak ugovoru) u kojima su utvrđene nepravilnosti iznosi 7.020.057,87 kn, a rashodi po ovim ugovorima tijekom 2009. izvršeni su u iznosu 5.897.740,00 kn.

Za radove na asfaltiranju nerazvrstanih cesta i ulica na području Grada ugovorene u listopadu 2008. i siječnju 2009. izvršeni su rashodi u iznosu 398.470,00 kn. Postupak nabave javnih radova proveden je u 2008. pregovaračkim postupkom bez prethodne objave. Spomenuti postupak proveden je nakon poništenja otvorenog postupka javne nabave, u kojemu nije pristigla nijedna ponuda. Ugovor o izvođenju radova zaključen je u listopadu 2008. u vrijednosti 1.324.416,90 kn.

Dodatak ugovoru zaključen je u siječnju 2009. s istim izvoditeljem za radove u vrijednosti 195.640,97 kn, što je za 14,8% više od vrijednosti radova po osnovnom ugovoru, te ukupna ugovorena vrijednost radova iznosi 1.520.057,87 kn. Dodatni radovi nabavljeni su izravno od istog izvoditelja bez provođenja pregovaračkog postupka javne nabave. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 14. i 25. Zakona o javnoj nabavi, prema kojima je propisano da je naručitelj obavezan za nabavu dodatnih radova provesti pregovarački postupak javne nabave. Prema okončanoj situaciji iz ožujka 2009. ukupno je izvedeno radova u vrijednosti 1.475.881,04 kn, a od toga u 2009. u vrijednosti 398.470,41 kn. Plaćanje je izvršeno u cijelosti. Radovi su prema završnom izvješću nadzornog inženjera izvedeni kvalitetno, u skladu s izvedbenim projektom i u ugovorenom roku.

Za izgradnju zapadne obilaznice rashodi su izvršeni u iznosu 6.257.728,00 kn, a odnose se na rashode za radove na temelju zaključenog ugovora o izgradnji iz ožujka 2009. u iznosu 5.499.270,00 kn, građevinski materijal u iznosu 683.928,00 kn i usluge nadzora u iznosu 74.530,00 kn. Za izgradnju obilaznice gradonačelnik je u ožujku 2009. donio odluku o pregovaračkom postupku javne nabave bez prethodne objave zbog iznimne žurnosti, prema odredbama članka 14. stavka 2. točke 3. Zakona o javnoj nabavi. Na sjednici poglavarstva održanoj 9. ožujka 2009. prihvaćeno je obrazloženje gradonačelnika o provođenju pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave, te utvrđeno da je potrebno pribaviti tri ponude radi usporedbe cijena i zaključenja ugovora s najpovoljnijim ponuditeljem.

U obrazloženju odluke navode se kao razlozi iznimne žurnosti: tužba građana naselja zbog oštećenja kuća pojačanim prometom zbog prijevoza materijala, nemogućnost odvijanja prometa alternativnim pravcem zbog lošeg stanja privremene prometnice, prijetnja trgovačkog društva obustavom prometa zbog štetnog djelovanja na trajne nasade vinograda, zbog čega u slučaju blokade prometa u pitanje dolazi rad kamenoloma i nastavak odnosno završetak ceste Koridor VC, a zbog svega štetu trpi lokalna zajednica (zaposlenost, priljev sredstava, nastavak eksploatacije minerala). Odluka o početku postupka javne nabave ne sadrži propisane obvezne podatke o procijenjenoj vrijednosti nabave, izvoru planiranih sredstava, ovlaštenim predstavnicima i odgovornoj osobi javnog naručitelja, što nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi. Sredstva za financiranje izgradnje obilaznice osigurana su u iznosu 5.500.000,00 kn, na temelju zaključenog sporazuma o sufinanciranju od 24. prosinca 2008. s državnim trgovačkim društvom za autoceste u iznosu 5.000.000,00 kn i na temelju ugovora o sufinanciranju uređenja prijelaza preko potoka od 27. travnja 2009. s društvom za upravljanje vodama u iznosu 500.000,00 kn. Prema zaključenom sporazumu o sufinanciranju s državnim trgovačkim društvom za autoceste koje sufinancira građevinske radove u vrijednosti 5.000.000,00 kn, obveza Grada je izraditi projektnu dokumentaciju, riješiti imovinsko pravne odnose, sve prethodne dozvole, postaviti i održavati prometnu signalizaciju, te financirati preostali dio izgradnje obilaznice. Grad se kao investitor obvezuje da će radovi započeti 15. ožujka 2009., odnosno nakon uspješno provedenog postupka javne nabave. Državno trgovačko društvo za autoceste doznava sredstva na temelju ovjerenih mjesečnih situacija izvoditelja radova do ugovorenog iznosa sufinanciranja. Sastavni dio sporazuma čini aproksimativni troškovnik izgradnje obilaznice u procijenjenoj vrijednosti 8.358.942,22 kn (s porezom na dodanu vrijednost), koji nije u priloženoj dokumentaciji.

Tijekom 2008. otkupljeno je zemljište za zapadnu obilaznicu i izrađena je projektna dokumentacija, a u rujnu 2009. ishodovana je građevinska dozvola.

O provedbi pregovaračkog postupka bez prethodne objave zbog iznimne žurnosti ne postoji potpuna dokumentacija i nije poznato na koji je način izvršen odabir izvoditelja radova. Odluka o odabiru ponude nije donesena i nije sastavljen zapisnik o pregledu i ocjeni ponuda. U dokumentaciji su ponude od tri ponuditelja i to od prvog ponuditelja dvije ponude od 20. ožujka 2009. u vrijednosti 10.675.139,43 kn i 10.001.089,43 kn, od drugog ponuditelja ponuda u vrijednosti 10.292.729,73 kn i trećeg u vrijednosti 10.624.925,97 kn. Ugovor o izvođenju radova na izgradnji obilaznice zaključen je 23. ožujka 2009. s ponuditeljem (koji je dao dvije ponude) u vrijednosti 5.500.000,00 kn. U ugovoru nije navedeno na koje se radove i u kojem opsegu odnosi ugovorena vrijednost, a u prilogu ugovora je ponuda u vrijednosti 10.675.139,43 kn (s porezom na dodanu vrijednost). To znači da nije odabrana ponuda s najnižom ponudenom cijenom. Iz predočene dokumentacije nije razvidna ukupna vrijednost izgradnje obilaznice, dinamika izgradnje i izvori financiranja cjelokupne investicije. Do rujna 2009. ispostavljeno je šest privremenih situacija za radove u vrijednosti 5.499.269,89 kn, a plaćanje je izvršeno u iznosu 4.657.000,16 kn iz sredstava državnog trgovačkog društva za autoceste. Koncem 2009. nepodmirene obveze iznose 842.269,73 kn. Stručni nadzor nad građenjem provodi ovlaštena fizička osoba. Izvoditelj radova je u listopadu 2009. uputio nadzornom inženjeru zahtjev za produženje roka građenja za četiri mjeseca (koji je bio 180 kalendarskih dana), zbog krčenja trajnih nasada vinograda na dijelu trase. Do obavljanja revizije (ožujak 2010.) trajni nasadi nisu iskrčeni.

U izgradnju obilaznice ugrađen je i donirani građevinski materijal u vrijednosti 683.927,66 kn (s porezom na dodanu vrijednost), čija je vrijednost bila uračunana u obračunskim situacijama izvoditelja radova. U veljači 2010. ispostavljena je sedma privremena situacija za radove u vrijednosti 184.631,20 kn, a ukupna vrijednost obračunanih radova nakon umanjenja situacije za ugrađeni materijal iznosi 4.999.973,43 kn (ili 4.090.928,89 kn bez poreza na dodanu vrijednost). Nadzorni inženjer je prema izvješću iz ožujka 2010. procijenio izvedenost svih radova u rasponu između 65,0% do 70,0%, te su navedeni objektivni razlozi nedovršetka radova (trajni nasadi).

S obzirom da u vrijeme provođenja postupka nabave nije bio sastavljen plan nabave, a odluka o provođenju pregovaračkog postupka zbog iznimne žurnosti ne sadrži obvezne podatke o procijenjenoj vrijednosti nabave i izvoru planiranih sredstava, te Grad nije osigurao financiranje preostalog dijela izgradnje obilaznice, postupak nabave trebalo je poništiti. Stoga ugovor o izvođenju radova nije mogao biti zaključen. Prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su obveznici primjene Zakona o javnoj nabavi, te je kod nabave radova na izgradnji obilaznice trebalo u potpunosti primijeniti propisane postupke.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba, radova i usluga obavljati u skladu s propisima o javnoj nabavi.

5.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 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 do konca 2009. nije uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje (točka 1. Nalaza).
 - U financijskim izvještajima i poslovnim knjigama imovina i obveze su iskazane u većoj vrijednosti za 683.928,00 kn, iz razloga što je izvoditelj radova kod izgradnje zapadne obilaznice u situaciji obračunao donirani građevinski materijal. Više su iskazani rashodi za izgradnju građevinskih objekata (ceste) za 683.928,00 kn, zbog čega je iskazan i veći manjak prihoda i primitaka za 683.928,00 kn (točka 2. Nalaza).
 - Dio prihoda od kapitalnih pomoći iz Ministarstva gospodarstva za izgradnju infrastrukture u gospodarskoj zoni (161.616,00 kn) i od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo (12.492,00 kn) ili ukupno 174.108,00 kn nisu utrošeni za dobivene odnosno propisane namjene već za tekuće proračunske rashode. Pripadajući dio sredstava od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 30.000,00 kn nije uplaćen u državni proračun, što nije u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Koncem godine dospjela potraživanja iznose 1.641.402,00 kn. Za naplatu potraživanja za gradske poreze koji iznose 369.893,00 kn Porezna uprava je poduzimala sve mjere. Za naplatu drugih potraživanja u iznosu 1.269.509,00 kn Grad nije poduzimao mjere naplate (točka 3. Nalaza).
 - Manjak prihoda i primitaka nad rashodima tekuće godine iznosi 2.592.985,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 961.923,00 kn, daje manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 3.554.908,00 kn. Dospjele obveze koncem 2009. iznose 3.972.835,00 kn ili 28,5% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Predloženo je izraditi prijedlog mjera radi pokrića manjka prihoda i primitaka, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza, kako bi se proračunska sredstva koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada. U iznosima većim od plana izvršeni su rashodi za zaposlene, materijalni rashodi, financijski rashodi, te rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine koji su planirani u ukupnom iznosu 13.792.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 14.105.539,00 kn, što je za 313.039,00 kn ili 2,0% više od plana. Grad nije donio Program javnih potreba u kulturi i Program javnih potreba u športu. Gradskom vijeću nije u zakonom propisanom roku podneseno izvješće o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture za 2009.

Za komunalne djelatnosti održavanje javne rasvjete, nerazvrstanih cesta i odlaganje komunalnog otpada za koje su rashodi izvršeni u iznosu 306.381,00 kn poslovi nisu povjeravani u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Grada. Grad s prodavateljima zemljišta za izgradnju skretanja na zapadnu obilaznicu s kojima je zaključio tri predugovora ukupne vrijednosti 4.979,50 kn i kojima je isplatio kupoprodajnu cijenu, nije riješio vlasničke odnose prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima. Grad je tijekom 2009. trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada za izgradnju istočnog kolektora i izradu idejnog rješenja pročistača otpadnih voda, izradu idejnog i glavnog projekta vodovodne mreže, glavni projekt sustava odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, te za komunalnu infrastrukturu za opskrbu pitkom vodom prenio sredstva u iznosu 262.142,00 kn ili 1,6% ukupno izvršenih rashoda. U razdoblju od 2006. do 2009. za izgradnju vodoopskrbne mreže, kanalizacijske mreže i uređaja za pročišćavanje otpadnih voda prenesena su sredstva u iznosu 2.988.276,00 kn. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkog društva, a dio imovine (vodovodna i kanalizacijska mreža u gospodarskoj zoni) i u poslovnim knjigama Grada. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Predloženo je pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 4. Nalaza).

- Nabava dodatnih radova na asfaltiranju nerazvrstanih cesta i radova na izgradnji zapadne obilaznice, za koje su rashodi u 2009. izvršeni u iznosu 5.897.740,00 kn obavljena je bez primjene propisanih postupaka nabave. Postupak nabave radova na izgradnji zapadne obilaznice trebalo je poništiti, jer nisu osigurani izvori financiranja cjelokupne investicije (točka 5. Nalaza).

4. Grad obuhvaća 17 naselja s ukupno 7 427 stanovnika. Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Grad ima 18 zaposlenika. Proračun i izmjene proračuna su doneseni u skladu sa zakonskim propisima, a odluka o izvršenju proračuna nije donesena ni objavljena u službenom glasilu. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 13.947.153,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 16.540.138,00 kn. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 2.592.985,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 961.923,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 3.554.908,00 kn. Dospjele obveze koncem 2009. iznose 3.972.835,00 kn ili 28,5% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka u 2009. Predloženo je izraditi program mjera radi pokrića manjka prihoda i primitaka, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza, kako bi se proračunska sredstva koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći u iznosu 7.357.951,00 kn ili 52,8%, prihodi od poreza na dohodak 2.911.471,00 kn ili 20,9%, prihodi od imovine (zakup poljoprivrednog zemljišta, naknade za koncesiju i druge naknade) u iznosu 1.279.465,00 kn ili 9,2%, te prihodi od komunalne naknade i doprinosa 1.225.641,00 kn ili 8,7% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 10.148.969,00 kn i čine 72,8% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene osim sredstava ostvarenih u iznosu 174.208,00 kn koja su utrošena za druge proračunske rashode.

Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 1.641.673,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, gradske poreze i naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina i koncesiju za plin u iznosu 1.475.799,00 kn koji čine 89,9% dospjelih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina i koncesije za plin, te drugih dospjelih potraživanja u iznosu 1.269.509,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Boljom napolatom proračunskih prihoda osiguralo bi se više sredstava za zadovoljanje javnih potreba građana. Stanje danih zajmova koncem 2009. iznosi 390.904,00 kn, a odnosi se na oročena sredstva za poticanje razvoja malog i srednjeg poduzetništva u iznosu 100.000,00 kn, te dane zajmove poduzetnicima prema programu kreditiranja žena i mladih 290.904,00 kn. Grad se nije zaduživao i nije davao jamstva ni suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, za socijalne potrebe, školstvo, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi proračuna odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 9.914.017,00 kn ili 60,0%, materijalne rashode 2.150.207,00 kn ili 13,0%, druge rashode poslovanja 1.937.527,00 kn ili 11,7% i rashode za zaposlene 1.609.759,00 kn ili 9,7% ukupno izvršenih rashoda. Komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i javne rasvjete nisu obavljane u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada u razdoblju od 2006. do 2009. prenesena su sredstva u iznosu 2.988.276,00 kn za izgradnju komunalnih vodnih građevina (vodoopskrbna mreža, kanalizacijska mreža i uređaji za pročišćavanje otpadnih voda). Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkog društva, a dio imovine (vodovodna i kanalizacijska mreža u gospodarskoj zoni) i u poslovnim knjigama Grada. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Kod nabave roba, radova i usluga nisu u potpunosti primijenjeni propisani postupci nabave. Grad nije uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola.