



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Sisak

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD GLINA

Sisak, 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.	7
III.	MIŠLJENJE	15



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Sisak

---

Klasa: 041-01/10-02/1  
Urbroj: 613-05-10-8

Sisak, 10. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
GRADA GLINE ZA 2009.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 19. siječnja do 10. 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 Sisačko-moslavačke županije. Grad obuhvaća 69 naselja s ukupno 9 868 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, ustrojeni su odlukom o ustrojstvu i djelokrugu upravnih tijela Grada iz studenog 2009. upravni odjel za gospodarske djelatnosti, prostorno uređenje, gradnju i gradsku imovinu, društvene djelatnosti i europske integracije, financije i proračun te stručna služba. Grad ima 26 zaposlenika. Grad ima tri proračunska korisnika u kojima radi 20 zaposlenika. Prema odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07) doneseni su novi statut, poslovnik gradskog vijeća i odluka o ustrojstvu i djelokrugu upravnih tijela Grada, a nisu donesene izmjene odluke o gradskim porezima i odluke o komunalnoj naknadi i komunalnom doprinosu. Gradsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna do svibnja 2009. bio je Marko Sremić, a nakon toga Milan Bakšić.

### 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 proračuna planirani su u iznosu 30.055.638,00 kn, a ostvareni su u iznosu 23.756.716,00 kn, što je za 6.298.922,00 kn ili 21,0% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 273.477,00 kn ili 1,2%. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 5.220.785,00 kn.

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

Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	24.218.853,00	23.058.539,00	95,2	97,1
1.1.	Prihodi od poreza	10.427.000,00	10.669.270,00	102,3	44,9
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak	10.142.000,00	10.409.217,00	102,6	43,8
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	127.000,00	123.767,00	97,5	0,5
1.1.3.	Gradski porezi	158.000,00	136.286,00	86,3	0,6
1.2.	Pomoći	9.111.953,00	7.722.603,00	84,8	32,5
1.2.1.	Tekuće pomoći	5.533.207,00	5.660.287,00	102,3	23,8
1.2.2.	Kapitalne pomoći	3.578.746,00	2.062.316,00	57,6	8,7
1.3.	Prihodi od imovine	624.500,00	592.149,00	94,8	2,5
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	265.000,00	261.297,00	98,6	1,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	359.500,00	330.852,00	92,0	1,4
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	4.021.000,00	4.029.176,00	100,2	17,0
1.4.1.	Administrativne pristojbe	130.000,00	131.499,00	101,2	0,6
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	2.510.000,00	2.588.517,00	103,1	10,9
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	1.381.000,00	1.309.160,00	94,8	5,5
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	34.400,00	45.341,00	131,8	0,2
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	616.000,00	698.177,00	113,3	2,9
2.1.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	616.000,00	698.177,00	113,3	2,9
3.	Višak prihoda i primitaka	5.220.785,00	0,00	-	-
	Ukupno	30.055.638,00	23.756.716,00	79,0	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 10.409.217,00 kn ili 43,8%, pomoći 7.722.603,00 kn ili 32,5% i prihodi od komunalne naknade i doprinosa 2.588.517,00 kn ili 10,9% ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 3.036.379,00 kn ili 12,8%. Uvedeni su gradski porezi, osim prireza porezu na dohodak.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade od koncesije, zakup poljoprivrednog zemljišta, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina, spomeničku rentu, naknade za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos, sufinanciranje cijene usluga dječjeg vrtića i knjižnice, donacije, prihode od prodaje stanova sa stanarskim pravom, te prodaje nekretnina. Ostvareni su u iznosu 10.711.930,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 45,0%. Iz prethodnih godina prenesena su sredstva namjenskih prihoda u iznosu 1.639.801,00 kn, što s ostvarenim namjenskim prihodima u 2009. ukupno iznosi 12.351.731,00 kn. Od toga je za propisane namjene utrošeno 8.497.253,00 kn, a 3.854.478,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna.

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	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	20.923.009,00	16.098.937,00	76,9	88,5
1.1.	Rashodi za zaposlene	4.678.309,00	4.460.851,00	95,4	24,5
1.2.	Materijalni rashodi	12.911.126,00	8.857.696,00	68,6	48,7
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	276.100,00	218.214,00	79,0	1,2
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	2.140.641,00	1.821.049,00	85,1	10,0
1.2.3.	Rashodi za usluge	8.691.472,00	5.489.714,00	63,2	30,2
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.802.913,00	1.328.719,00	73,7	7,3
1.3.	Financijski rashodi	78.000,00	63.688,00	81,7	0,4
1.4.	Subvencije	250.000,00	151.357,00	60,5	0,8
1.5.	Pomoći	212.500,00	204.778,00	96,4	1,1
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	1.063.574,00	960.704,00	90,3	5,3
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	1.729.500,00	1.399.863,00	80,9	7,7
1.7.1.	Tekuće donacije	1.564.500,00	1.394.863,00	89,2	7,7
1.7.2.	Kazne, penali i naknade štete	15.000,00	5.000,00	33,3	0,0
1.7.3.	Izvanredni rashodi	150.000,00	0,00	0,0	0,0
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	9.132.629,00	2.096.707,00	23,0	11,5
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	500.000,00	50.202,00	10,0	0,3
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	4.197.130,00	865.540,00	20,6	4,7
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	4.435.499,00	1.180.965,00	26,6	6,5
Ukupno		30.055.638,00	18.195.644,00	60,5	100,0
Višak prihoda i primitaka			5.561.072,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 30.055.638,00 kn, a izvršeni su u iznosu 18.195.644,00 kn, što je za 11.859.994,00 kn ili 39,5% manje od plana. Na rashode Grada odnosi se 15.355.417,00 kn, a proračunskih korisnika 2.840.227,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 5.561.072,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 5.220.785,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 10.781.857,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 8.857.696,00 kn ili 48,7%, zaposlene u iznosu 4.460.851,00 kn ili 24,5%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.096.707,00 kn ili 11,5% i druge rashode poslovanja u iznosu 1.399.863,00 kn ili 7,7% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi: financijski rashodi, subvencije, pomoći te naknade građanima i kućanstvima iznose 1.380.527,00 kn i imaju udjel 7,6%.

Značajan dio proračunskih sredstava utrošen je za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 4.393.237,00 kn ili 24,1%. Rashodi i izdaci su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 78.043.899,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori  
početkom i koncem 2009.

u kn

Red ni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	54.980.270,00	54.330.350,00	98,8
2.	Financijska imovina	20.527.475,00	23.713.549,00	115,5
2.1.	Novčana sredstva	8.296.776,00	12.108.206,00	145,9
2.2.	Potraživanja	10.513.630,00	9.842.267,00	93,6
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	1.688.800,00	1.688.800,00	100,0
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	28.269,00	74.276,00	262,7
	Ukupno imovina	75.507.745,00	78.043.899,00	103,4
3.	Obveze	3.144.617,00	1.575.925,00	50,1
4.	Vlastiti izvori	72.363.128,00	76.467.974,00	105,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	75.507.745,00	78.043.899,00	103,4

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 80.000,00 kn, građevinskih objekata 46.017.621,00 kn, opreme 344.673,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 302.969,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 1.152.959,00 kn i imovine u pripremi 6.432.128,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 12.108.206,00 kn, dionice i udjele u glavnici 1.688.800,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 8.596.493,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 1.070.474,00 kn, druga potraživanja 175.300,00 kn i rashode budućeg razdoblja 74.276,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.131.701,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 444.224,00 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 ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom, pročelnicima te drugim zaposlenicima Grada i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o poslovima iz područja komunalne infrastrukture, pozajmljivanju, zaduživanju i davanju jamstava, poduzimanju mjera naplate potraživanja i druga.

### **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 bezuvjetno mišljenje.

Državni ured za reviziju predložio je razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima, te u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.



## Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: sustav unutarnjih financijskih kontrola, unutarnje ustrojstvo, djelokrug rada, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, te postupci javne nabave.

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

### 1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Grad uspostavlja i razvija financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare, te je donesen plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

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

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugih provedbenih propisa, te u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi sustava unutarnjih financijskih kontrola, te navodi da uspostavlja i razvija financijsko upravljanje i kontrole što će i nadalje činiti.*

### 2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Na dan 31. prosinca 2009. u poslovnim knjigama, financijskim izvještajima, te popisu imovine i obveza nisu evidentirani građevinski objekt i zemljište, te groblja i mrtvačnice na području Grada za koje nije utvrđena vrijednost. Odredbom članka 2. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98) propisano je da su groblja komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalaze. Odredbama članaka 5. i 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 25/05 i 127/07) propisano je da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, te da moraju popisati imovinu i obveze i navesti njihove pojedinačne vrijednosti. Odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 2/07) propisano je da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama, financijskim izvještajima, te popisu imovine i obveza evidentirati svu imovinu u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi evidentiranja imovine, te navodi da će i nadalje raditi na rješavanju imovinsko – pravnih odnosa, procjeni i evidentiranju imovine.*

### 3. Prihodi

- 3.1. Prihodi su planirani u iznosu 30.055.638,00 kn, a ostvareni su u iznosu 23.756.716,00 kn, što je za 6.298.922,00 kn ili 21,0% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 273.477,00 kn ili 1,2%. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 5.220.785,00 kn.

Grad ne ostvaruje prihode od prireza porezu na dohodak, spomeničke rente na temelju gradske odluke, naknade za grobno mjesto i godišnje grobne naknade. Gradski porezi su ostvareni u iznosu 136.286,00 kn. Gradskom odlukom uvedeni su propisani porezni oblici, osim prireza porezu na dohodak. Prihodi od spomeničke rente su ostvareni u iznosu 4.715,00 kn i u cijelosti se odnose na prihode od spomeničke rente za koje poslove utvrđivanja i naplate obavlja Porezna uprava. Grad je u 2005. donio odluku o spomeničkoj renti. Navedena odluka ukinuta je u studenom 2009. Odredbom članka 114. Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara (Narodne novine 69/99, 151/03, 157/03 i 87/09) propisano je da se spomenička renta plaća mjesečno od 3,00 do 10,00 kn po četvornom metru korisne površine poslovnog prostora koji se nalazi u nepokretnom kulturnom dobru ili na području kulturno povijesne cjeline, a visinu propisuje svojom odlukom Grad. Grobljima na području Grada (tri groblja) upravlja Komunalno društvo u vlasništvu Grada. Gradsko vijeće nije donijelo uvjete i mjerila, a uprava groblja utvrdila visinu naknade za grobno mjesto i godišnje grobne naknade. Grobni očevidnik vodi se za jedno groblje. Odredbom članka 13. Zakona o grobljima propisano je da visinu naknade za grobno mjesto i godišnje grobne naknade utvrđuje uprava groblja u skladu s uvjetima i mjerilima propisanim odlukom predstavničkog tijela jedinice lokalne samouprave, a odredbom članka 16. navedenog Zakona da je uprava groblja dužna voditi grobni očevidnik o ukopu svih umrlih osoba na području jedinice lokalne samouprave, te da nadzor nad vođenjem navedenog akta provodi nadležno tijelo jedinice lokalne samouprave. Odredbom članka 47. Zakona o proračunu propisano je da su proračunski korisnici i tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorna 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.

Prihodi od zakupa poslovnih prostora ostvareni su u iznosu 117.615,00 kn. Grad je u travnju 2009., nakon provedenog javnog natječaja, zaključio ugovor o zakupu poslovnog prostora s pravnom osobom iako dostavljena ponuda nije bila u skladu s uvjetima iz natječaja i pravilnikom o utvrđivanju kriterija i postupaka za dodjelu u zakup prostora u poduzetničkoj zoni. Navedeni ugovor sporazumno je raskinut u prosincu 2009. jer pravna osoba nije započela obavljati djelatnost u zakupljenom prostoru. Grad nema propisane uvjete, način i postupke gospodarenja nekretninama u vlasništvu, osim za zakup poslovnih prostora u poduzetničkoj zoni.

Prihodi od namjenskog dijela cijene vode su ostvareni u iznosu 331.793,00 kn. Naplatu obavlja komunalno društvo u vlasništvu Grada na temelju odluke o visini sredstava za održavanje i financiranje gradnje objekata i uređaja za opskrbu pitkom vodom i odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda iz 2006. Od siječnja 2010. prihodi od namjenskog dijela cijene vode (naknada za razvoj) regulirani su odredbama novog Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je njegovu naplatu potrebno uskladiti s odredbama navedenog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže naplatu spomeničke rente u skladu s odredbama Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara. Nadalje nalaže donijeti odluku o uvjetima i mjerilima za utvrđivanje grobne naknade i naknade za grobno mjesto, te obavljati nadzor nad ustrojavanjem i vođenjem grobnih očevidnika u skladu s odredbama Zakona o grobljima. Poslovne prostore davati u zakup u skladu s uvjetima iz natječaja i pravilnikom o utvrđivanju kriterija i postupaka za dodjelu u zakup prostora u poduzetničkoj zoni. Državni ured za reviziju predlaže raspolaganje imovinom urediti gradskom odlukom kojom bi se utvrdili uvjeti, način i postupci gospodarenja nekretninama u vlasništvu.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi prihoda, te navodi da će ubuduće postupati u skladu s danim nalozima.*

#### 4. Rashodi

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 30.055.638,00 kn, a izvršeni su u iznosu 18.195.644,00 kn, što je za 11.859.994,00 kn ili 39,5% manje od plana. Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 10.781.857,00 kn, a novčana sredstva 12.108.206,00 kn. Višak prihoda sastoji se od namjenskih sredstava u iznosu 3.854.478,00 kn i nenamjenskih sredstava u iznosu 6.927.379,00 kn.

Ostvarenje prihoda i izvršavanje rashoda planira se proračunom, koji se donosi za jednu godinu, u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, te se za raspored sredstava donose programi održavanja i gradnje komunalne infrastrukture, javnih potreba i drugi programi. Proračunom i programima se raspoređuju planirana sredstva za ostvarenje ciljeva iz samoupravnog djelokruga jedinice lokalne samouprave utvrđenog odredbom članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. S obzirom da su rashodi izvršeni 39,5% manje od plana, da su doneseni navedeni programi, te da ukupni višak prihoda iznosi 45,4% ostvarenih prihoda u 2009., planirana i prikupljena sredstva trebalo je utrošiti u proračunskoj godini za ostvarenje svih planiranih ciljeva, odnosno zadovoljavanje više javnih potreba iz samoupravnog djelokruga Grada.

Unutar materijalnih rashoda izvršeni su rashodi za naknade savjetnicima u iznosu 99.675,00 kn. Člankom 43. i 44. statuta koji je donesen u kolovozu 2009., određeno je da gradonačelnik može osnovati stalna i povremena radna tijela, te da radi davanje stručnog mišljenja i predlaganja rješavanja određenih pitanja u pojedinom području i djelokrugu rada Grada može imenovati posebnog savjetnika. Savjetnik obavlja poslove za koje ga je gradonačelnik ovlastio, a rješenjem o imenovanju gradonačelnik određuje naknadu za rad savjetnika.

Gradonačelnik je donio pet rješenja o osnivanju stalnih položaja stručnih savjetnika za slijedeća područja: imovinsko-pravne poslove grada, društvene djelatnosti grada, komunalno gospodarstvo, tehničku kulturu i za poljoprivredu. Gradonačelnik je također rješenjima imenovao osobe na navedena savjetnička mjesta. Prema rješenjima savjetnici nisu zaposlenici gradske uprave grada, u svom radu postupaju po nuputcima i izravno surađuju s gradonačelnikom i zamjenicom gradonačelnika, te surađuju s voditeljima stručnih službi Grada. Savjetnik ima pravo na mjesečnu naknadu koja se utvrđuje množenjem osnovice za obračun plaće (osnovica je jednaka osnovici za obračun plaće državnih službenika i namještenika) i pripadajućeg koeficijenta koji je utvrđen u vrijednosti 1,14. za četiri savjetnička mjesta, a za jedno savjetničko mjesto u vrijednosti 0,49. Ministarstvo uprave provelo je koncem 2009. upravni nadzor nad zakonitošću rada i akata tijela Sisačko-moslavačke županije. Zapisnikom o provedenom upravnom nadzoru Klasa:043-01/09-01/25, Ur.broj 515-05-01/1-09-2 od 30. prosinca 2009. između ostalog je utvrđeno da odredbe statuta o osnivanju radnih tijela i imenovanje posebnih savjetnika nije u skladu s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine broj 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) i Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08).

Unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentirani su prijenosi sredstava Komunalnom društvu u 100,0% vlasništvu Grada za magistralni vodovod u iznosu 780.170,00 kn i projektnu dokumentaciju u iznosu 95.000,00 kn. Djelatnost Komunalnog društva je obavljanje komunalnih djelatnosti, gradnja, projektiranje i nadzor i drugo. Navedeni rashodi čine 4,8% ukupno izvršenih rashoda. Izgradnja magistralnog vodovoda planirana je investicijskim programom u vrijednosti 13.109.115,00 kn kroz razdoblje od četiri godine, a izvori financiranja su sredstva trgovačkog društva u vlasništvu države za upravljanje vodama (sredstva doznaju Komunalnom društvu) i Grada (proračunski prihodi i prihodi od pomoći Fonda za regionalni razvoj). Postupak izgradnje magistralnog vodovoda pokreće trgovačko društvo u vlasništvu države za upravljanje vodama prema planu upravljanja vodama i zaključivanjem ugovora o sufinanciranju s Komunalnim društvom. Za svaku godinu Komunalno društvo zaključuje ugovore s Gradom kojima Grad preuzima obveze financiranja dijela investicije, te utvrđuje vrijednost investicije i omjere financiranja. U 2009. Komunalno društvo i trgovačko društvo u vlasništvu države za upravljanje vodama zaključili su ugovor i dodatak ugovoru o sufinanciranju izrade glavnog projekta i izgradnje magistralnog vodovoda, te izradu projektne dokumentacije u vrijednosti 13.096.740,00 kn (od čega se u 2009. financira 1.937.500,00 kn). Omjer financiranja u 2009. je 1.550.000,00 kn ili 80,0% trgovačko društvo u vlasništvu države za upravljanje vodama, a 387.500,00 kn ili 20,0% Komunalno društvo koje je i nositelj investicije. Ugovorom o financiranju koji je Grad zaključio s Komunalnim društvom, utvrđeno je da vrijednost investicije (sredstava za sufinanciranje građenja) u 2009. iznosi 2.907.915,00 kn, Grad je preuzeo financijske obveze društva u iznosu 795.116,00 kn (200.000,00 kn iz proračuna Grada i 595.116,00 kn iz sredstava Fonda za regionalni razvoj), što nije jednako podacima o ulaganjima i omjerima ulaganja iz ugovora zaključenog između Komunalnog društva i trgovačkog društva u vlasništvu države. Vrijednost izvedenih radova na vodovodu u razdoblju od 2007. do 2009. iznosi 7.887.576,00 kn, a Grad je Komunalnom društvu prenio 2.000.070,00 kn (780.170,00 kn u 2009). Sredstva su prenesena na temelju zahtjeva Komunalnog društva u čijem prilogu se nalaze interne obračunske situacije o izvedenim radovima, te račun i obračunske situacije vanjskih izvoditelja.

Sredstva su prenesena bez poreza na dodanu vrijednost, osim za naknadu za zasnivanje prava služnosti za koju su prenesena i sredstva poreza u iznosu 34.603,00 kn. Za nabavu roba, usluga i radova koje nije izvodilo Društvo provedeni su postupci izbora izvoditelja, a u povjerenstva je imenovan predstavnik Grada. Ugovorom o sufinanciranju utvrđeno je da će nakon završetka investicije Komunalno društvo predati Gradu svu potrebnu dokumentaciju na temelju koje će Grad upisati vlasništvo objekta u katastarski operat i zemljišne knjige. U poslovnim knjigama Komunalnog društva evidentirana je cjelokupna vrijednost imovine u iznosu 7.887.576,00 kn, a dio izgrađenog magistralnog vodovoda u vrijednosti 2.000.070,00 kn iskazan je u poslovnim knjigama Grada i Komunalnog društva. Od 01. siječnja 2010. na snazi je novi Zakon o vodama (Narodne novine 153/09) kojim je uređen pravni status vodnih građevina (članak 23. do 26.), javna vodoopskrba (članak 196. do 216.) i rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona (članak 258.). Prema odredbama navedenog Zakona vodne građevine su javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture planirani su u iznosu 6.224.204,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.393.237,00 kn, što je za 1.830.967,00 kn ili 29,4% manje od plana. Program održavanja komunalne infrastrukture donesen je u skladu s odredbama Zakon o komunalnom gospodarstvu i tijekom godine usklađivan je s izmjenama proračuna. Programom su planirani rashodi za sakupljanje otpadnih vozila u iznosu 5.000,00 kn i održavanje vodovodne mreže u iznosu 500.000,00 kn koji nisu izvršeni. Prema pisanom obrazloženju skupljanje otpadnih vozila nije obavljano jer nije bilo potrebe (nije bilo odbačenih vozila), a održavanje vodovodne mreže zbog drugih radova na planiranim lokacijama (sanacija kolnika i nogostupa). Osim djelatnosti utvrđenih odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, odlukom vijeća utvrđene su komunalne djelatnosti od lokalnog značaja (održavanje gradske deponije, sportskog rekreacijskog centra, vodovodne mreže, kanalizacijskog sustava, sakupljanje otpadnih vozila i prigodne dekoracije grada). Sve komunalne djelatnosti, osim dimnjačarskih poslova i opskrbe električnom energijom za javnu rasvjetu, obavlja Komunalno društvo u vlasništvu Grada na temelju ugovora. Radovi su obračunani po ugovorenim cijenama, a preuzeo ih je i kontrolirao komunalni redar. Račune je ovjerio gradonačelnik i osoba odgovorna za računsku kontrolu.

Odlukom vijeća o načinu povjeravanja komunalnih djelatnosti na temelju ugovora, te uvjetima i mjerilima za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja utvrđeno je da će se troškovi električne energije za javnu rasvjetu, izravno, bez provođenja javnog nadmetanja povjeriti društvu u vlasništvu države koje se bavi distribucijom električne energije. Odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisano je da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave određuje komunalne djelatnosti koje se financiraju iz njezina proračuna, te utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora. Odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije nije usklađena s izmjenama Zakona o komunalnom gospodarstvu iz ožujka i lipnja 2009. i Zakona o koncesijama (Narodne novine 125/08).

Državni ured za reviziju predlaže učinkovitije trošenje proračunskih sredstava kako bi se ostvarili svi planirani ciljevi iz samoupravnog djelokruga Grada. Nalaže se odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije te odluku o načinu povjeravanja komunalnih djelatnosti na temelju ugovora uskladiti s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Zakona o koncesijama.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi rashoda i obrazlaže da su proračunska sredstva korištena racionalno i štedljivo jer se dio planiranih aktivnosti i projekata nije mogao završiti u 2009., te su sredstva viška prihoda planirana i raspoređena u proračun za 2010. Za prijenose sredstava trgovačkom društvu u vlasništvu Grada navodi da će se s društvom obaviti usklađivanje podataka u poslovnim knjigama o ulaganjima u komunalnu infrastrukturu, a nakon završetka objekata uredit će se imovinsko – pravni odnosi u skladu s propisima.*

## 5. Nabava roba, radova i usluga

- 5.1. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine planirani su u iznosu 9.132.629,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.096.707,00 kn, što je za 7.035.922,00 kn ili 77,0% manje od plana. Vrijednosno najznačajnija ulaganja u nefinancijsku imovinu odnose se na ulaganja u vodovode u iznosu 863.761,00 kn (sredstva prenesena Komunalnom društvu), zgradu hrvatskog doma u iznosu 319.999,00 kn, računalne programe u iznosu 97.128,00 kn, idejno rješenje za sportsku dvoranu u iznosu 79.950,00 kn, sportski objekt u iznosu 63.471,00 kn i zemljište za deponij u iznosu 50.202,00 kn. Nabava nefinancijske imovine financirana je приходima od pomoći iz državnog i županijskog proračuna, šumskog doprinosa, te drugim proračunskim приходima.

Materijalni rashodi planirani su u iznosu 12.911.126,00 kn, izvršeni su u iznosu 8.857.696,00 kn, što je za 4.053.430,00 kn ili 31,4% manje od plana. Unutar materijalnih rashoda na rashode na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi odnosi se 1.740.410,00 kn, od čega se na rashode iznad 70.000,00 kn odnosi 435.769,00 kn (rashodi za lož ulje u iznosu 265.071,00 kn, te deratizaciju i dezinfekciju 170.698,00 kn). Na rashode čija je pojedinačna vrijednost manja od 70.000,00 kn (bagatelna nabava) odnosi se 1.304.641,00 kn, a dobavljači su izabrani izravnim ugovaranjem.

Plan nabave za 2009. je donesen. Planirane su javne nabave u iznosu 19.816.007,00 kn. Planom su obuhvaćeni i rashodi iz područja komunalnog gospodarstva, te drugi rashodi (doprinosi, naknade i drugo) u iznosu 6.180.975,00 kn na koje se ne primjenjuju odredbe Zakona o javnoj nabavi. Odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi propisano je da javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu, te sadržaj plana. Nabava roba, radova i usluga za tekuće održavanje komunalne infrastrukture planira se programom održavanja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture planirana su ulaganja u iznosu 6.217.896,00 kn, a izvršena su u iznosu 1.016.649,00 kn, što je za 5.201.247,00 kn ili 83,6% manje od programa. Program je izvršen znatno manje od plana jer je dio postupaka nabave poništen, a dio je počeo koncem godine pa u 2009. nisu izvršeni rashodi.

U 2009. provedeno je šest postupaka javne nabave za robe, radove i usluge iznad 70.000,00 kn, od toga su tri poništena odlukama naručitelja, a jedan odlukom Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave. Tri postupka započela su koncem godine, jedan je postupak poništen u 2010., a po dva (nabava komunalne opreme i radova na zamjeni energenata u dječjem vrtiću) za koje ugovorena vrijednost nabave iznosi 1.167.731,00 kn u 2009. nisu izvršeni rashodi. U potpunosti je u 2009. proveden postupak nabave usluga deratizacije i dezinfekcije za koje ugovorena vrijednost nabave iznosi 170.698,00 kn, te su u istom iznosu izvršeni i rashodi.

Roba u vrijednosti 265.071,00 kn (lož ulje) nabavljena je izravnom pogodbom, bez provođenja propisanog postupka nabave. Vrijednost nabave za koju postupci nabave nisu u potpunosti provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi iznosi 1.338.429,00 kn (usluge deratizacije i dezinfekcije u iznosu 170.698,00 kn, komunalna oprema u iznosu 482.375,00 i radovi na zamjeni energenata u dječjem vrtiću u iznosu 685.355,00 kn).

Za nabavu lož ulja proveden je otvoreni postupak nabave, koji je poništen jer nije pristigla niti jedna ponuda. Nakon poništenja nabava je obavljena izravno (nije proveden pregovarački postupak javne nabave bez prethodne objave). Odredbom članka 15. Zakona o javnoj nabavi propisano je da se ugovor o javnoj nabavi robe može sklopiti u pregovaračkom postupku javne nabave bez prethodne objave ako u okviru provedenog otvorenog ili ograničenog postupka javne nabave nije dostavljena nijedna ponuda ili nijedna pravilna ponuda, ili ako nije dostavljen nijedan zahtjev za sudjelovanje, a odredbom članka 25. propisani su sudionici i tijekom pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave.

U postupku nabave usluga deratizacije i dezinfekcije kao dokaz tehničke i stručne sposobnosti zatraženo je da ponuditelj mora zapošljavati osobe točno određene stručne spreme i zvanja, a u postupcima nabave komunalne opreme i radova na zamjeni energenata u dječjem vrtiću da mora imati minimalno tri izvršena ugovora u vrijednosti većoj od iznosa ponude vezanog za predmet nabave. Odredbom članka 52. Zakona o javnoj nabavi propisani su dokazi koje javni naručitelj može zahtijevati kao dokaz tehničke i stručne sposobnosti, te je između ostalog navedeno da može zahtijevati popis tehničkih stručnjaka ili tehničkog odjela, neovisno o tome pripadaju li oni gospodarskom subjektu, izjavu gospodarskog subjekta da raspolaže osobama koje posjeduju strukovnu sposobnost, stručno znanje i iskustvo potrebno za izvršavanje usluga, popis značajnijih isporuka u posljednje tri godine, te je propisan sadržaj potvrde o uredno ispunjenim ugovorima. Odredbom članka 48. navedenog Zakona propisano je da se dokazi i njihovi vrijednosni pokazatelji, koje javni naručitelj određuje u svrhu utvrđivanja sposobnosti gospodarskog subjekta, mogu zahtijevati samo u mjeri opravdanoj predmetnom nabave i procijenjenom vrijednošću nabave, a odredbom članka 140. da bitnu povredu zakona predstavlja neusklađenost dokumentacije za nadmetanje sa zakonom, koja je dovela ili koja je mogla dovesti do diskriminacije ponuditelja ili ograničenja tržišnog natjecanja. Državni ured za reviziju je mišljenja da Grad nije dokazao opravdanost traženja navedenih dokaza o sposobnosti, te da se njihovim traženjem daje prednost dijelu natjecatelja odnosno ponuditelja bez zakonske osnove, što dovodi do ograničenja tržišnog natjecanja.

Usluge deratizacije izvršene su u ugovorenoj vrijednosti i evidentirane na temelju urednih računa, a po ugovorima o nabavi komunalne opreme i radova na zamjeni energenata u dječjem vrtiću nije bilo rashoda u 2009. (postupci započeli koncem godine).

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

- 5.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi nabave roba, radova i usluga. Očitovao se da su dokazi o sposobnosti za nabavu usluga deratizacije i dezinsekcije zatraženi u skladu s programom mjera zaštite pučanstva od zaraznih bolesti Zavoda za javno zdravstvo Sisačko moslavačke županije, dok su za nabavu komunalne opreme i radova na zamjeni energenata dokazi o tehničkoj i stručnoj sposobnosti zatraženi na navedeni način da bi se pribavile najpovoljnije ponude. Za lož ulje navodi da je nabavljeno od proizvođača po najnižoj cijeni na tržištu.*



### 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:
  - Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Grad uspostavlja i razvija financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje, što je potrebno i nadalje činiti (točka 1. Nalaza).
  - Ukupna vrijednost imovine iznosi 78.043.899,00 kn. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, te popisu imovine i obveza nisu evidentirani građevinski objekt i zemljište, groblja i mrtvačnice na području Grada za koje nije utvrđena vrijednost (točka 2. Nalaza).
  - Prihodi su ostvareni u iznosu 23.756.716,00 kn. Grad ne ostvaruje prihode od prireza porezu na dohodak, spomeničke rente na temelju odluke, naknade za grobno mjesto i godišnje grobne naknade. Odluka o spomeničkoj renti ukinuta je u studenome 2009. Gradsko vijeće nije donijelo uvjete i mjerila, a uprava groblja utvrdila visinu naknade za grobno mjesto i godišnje grobne naknade. Grobni očevidnik vodi se za jedno, od tri groblja koja se nalaze na području Grada. Odluka o raspolaganju imovinom nije donesena. Ugovor o zakupu poslovnog prostora zaključen je sa zakupcem čija ponuda nije bila u skladu s uvjetima iz natječaja (točka 3. Nalaza).
  - Rashodi su izvršeni u iznosu 18.195.644,00 kn ili 39,5% manje od plana, a višak prihoda i primitaka iznosi 10.781.857,00 kn ili 45,4% ostvarenih prihoda u 2009., iz čega proizlazi da prikupljena proračunska sredstva nisu učinkovito trošena kako bi se ostvarili svi planirani ciljevi iz samoupravnog djelokruga Grada. Grad ima pet savjetnika kojima su u 2009. isplaćene naknade u iznosu 99.675,00 kn, a imenovani su na temelju odredbi statuta. Prema nadzoru koji je Ministarstvo uprave provelo u jedinici područne (regionalne) samouprave odredbe statuta o imenovanju savjetnika nisu u skladu s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Grad je u razdoblju od 2007. do 2009. za izgradnju vodovoda Komunalnom društvu u svome vlasništvu prenio ukupno 2.000.070,00 kn, od čega je 2009. prenio 875.170,00 kn ili 4,8% ukupno izvršenih rashoda. Imovinsko pravni odnosi uređeni su na način da će nakon završetka investicije Grad upisati vlasništvo objekta u katastarski operat i zemljišne knjige.

Dio izgrađene infrastrukture u iznosu koji je financirao Grad evidentiran je u poslovnim knjigama kao imovina Grada i kao imovina društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Odluka o načinu povjeravanja komunalnih djelatnosti na temelju ugovora, te odluka o koncesijama nisu usklađene s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Zakona o koncesijama (točka 4. Nalaza).

- Planom nabave obuhvaćeni su i rashodi iz područja komunalnog gospodarstva, te drugi rashodi na koje se ne primjenjuju odredbe Zakona o javnoj nabavi. Lož ulje u iznosu 265.071,00 kn nabavljeno je izravnom pogodbom, bez provođenja propisanog postupka nabave. Za nabavu roba, radova i usluga ugovorene vrijednosti 1.338.429,00 kn postupci nabave nisu u potpunosti provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi jer traženi dokazi o tehničkoj i stručnoj sposobnosti nisu u opravdanoj mjeri povezani s premetom nabave (točka 5. Nalaza).

4. Grad se nalazi u drugoj skupini područja od posebne državne skrbi i obuhvaća 69 naselja s ukupno 9 868 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovani su odjeli i stručne službe u kojima je zaposleno 26 djelatnika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 23.756.716,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 18.195.644,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 5.561.072,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 5.220.785,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 10.781.857,00 kn. Prikupljena proračunska sredstva nisu učinkovito trošena kako bi se ostvarili svi planirani ciljevi iz samoupravnog djelokruga Grada, jer su rashodi izvršeni 39,5% manje od plana, a višak prihoda iznosi 45,4% prihoda ostvarenih u 2009. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 10.409.217,00 kn ili 43,8%, pomoći 7.722.603,00 kn ili 32,5% i prihodi od komunalne naknade i doprinosa 2.588.517,00 kn ili 10,9% u odnosu na ukupno ostvarene prihode. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u 2009. u iznosu 10.711.930,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 45,0%. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Grad ne ostvaruje prihode od prireza porezu na dohodak, spomeničke rente, naknade za grobno mjesto i godišnje grobne naknade. Odluka o spomeničkoj renti ukinuta je u studenome 2009. Gradsko vijeće nije donijelo uvjete i mjerila, a uprava groblja utvrdila visinu naknade za grobno mjesto i godišnje grobne naknade. Odluka o raspolaganju imovinom nije donesena. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Grad se nije u 2009. i ranijim godinama zaduživao, davao jamstva i pozajmljivao proračunska sredstva. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 8.857.696,00 kn ili 48,7%, zaposlene u iznosu 4.460.851,00 kn ili 24,5%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.096.707,00 kn ili 11,5% i druge rashode poslovanja u iznosu 1.399.863,00 kn ili 7,7% ukupno izvršenih rashoda. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Odluka o načinu povjeravanja komunalnih djelatnosti na temelju ugovora i odluka o koncesijama nisu usklađene s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Zakona o koncesijama. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, te popisu imovine i obveza nisu evidentirani građevinski objekt i zemljište, groblja i mrtvačnice na području Grada za koje nije utvrđena vrijednost. Grad je u razdoblju od 2007. do 2009. za izgradnju vodovoda Komunalnom društvu u svome vlasništvu prenio ukupno 2.000.070,00 kn, od čega je u 2009. prenio 875.170,00 kn ili 4,8% ukupno izvršenih rashoda. Dio izgrađene infrastrukture u iznosu koji je financirao Grad evidentiran je u poslovnim knjigama kao imovina Grada i kao imovina društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, te je predloženo pitanje vodoopskrbe na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Lož ulje u iznosu 265.071,00 kn nabavljeno je izravnom pogodbom, bez provođenja propisanog postupka nabave, a za nabavu roba, radova i usluga ugovorene vrijednosti 1.338.429,00 kn postupci nabave nisu u potpunosti provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi jer traženi dokazi o tehničkoj i stručnoj sposobnosti nisu u opravdanoj mjeri povezani s predmetom nabave.