



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD GAREŠNICA

Bjelovar, srpanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	6
	Nalaz za 2010.	9
III.	MIŠLJENJE	16



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

KLASA: 041-01/11-02/262

URBROJ: 613-09-11-6

Bjelovar, 15. srpnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA GAREŠNICE ZA 2010.

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 Garešnice (dalje u tekstu: Grad) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 2. lipnja do 15. srpnja 2011.

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

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07 i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Bjelovarsko-bilogorske županije. Grad obuhvaća 23 naselja s ukupno 11 630 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) Grad u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojeni su: ured gradonačelnika, tajništvo te dva upravna odjela (upravni odjel za gospodarstvo, stambeno-komunalnu djelatnost i financije te upravni odjel za društvene djelatnosti i opću upravu). Grad ima 40 zaposlenika. Grad ima tri proračunska korisnika (Hrvatska knjižnica i čitaonica, dječji vrtić, javna vatrogasna postrojba) u kojima radi 57 zaposlenika. Kod utvrđivanja mase sredstava za isplatu plaća, osnovica i koeficijentata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama, osim što su neki akti doneseni nakon propisanog roka. Statut i drugi akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 36/09). Gradsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Velimir Žunac.

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 22.594.915,00 kn, a ostvareni su u iznosu 16.942.438,00 kn što je za 5.652.477,00 kn ili 25,0% manje od plana. Znatno ispod plana su ostvareni prihodi od pomoći za 3.138.814,00 kn ili 54,8%. Prihode od pomoći je trebalo realnije planirati. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su ostvareni u manjem iznosu za 1.455.914,00 kn ili 7,9%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2010.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	21.767.915,00	16.234.587,00	74,6	95,8
1.1.	Prihodi od poreza	11.365.015,00	9.839.823,00	86,6	58,1
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		9.377.638,00	-	55,4
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		166.783,00	-	1,0
1.1.3.	Gradski porezi		295.402,00	-	1,7
1.2.	Pomoći	5.729.900,00	2.591.086,00	45,2	15,3
1.2.1.	Tekuće pomoći		1.516.585,00	-	9,0
1.2.2.	Kapitalne pomoći		1.074.501,00	-	6,3
1.3.	Prihodi od imovine	1.645.000,00	1.241.642,00	75,5	7,3
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	35.000,00	5.872,00	16,8	0,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.610.000,00	1.235.770,00	76,8	7,3
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	2.988.000,00	2.545.518,00	85,2	15,0
1.4.1.	Administrativne pristojbe	153.000,00	129.273,00	84,5	0,8
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	2.835.000,00	2.416.245,00	85,2	14,2
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		1.631.785,00	-	9,6
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		784.460,00	-	4,6
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	40.000,00	16.518,00	41,3	0,1
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	827.000,00	707.851,00	85,6	4,2
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	203.000,00	214.443,00	105,6	1,3
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	624.000,00	493.408,00	79,1	2,9
	Ukupno	22.594.915,00	16.942.438,00	75,0	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 9.377.638,00 kn ili 55,4%, pomoći 2.591.086,00 kn ili 15,3%, te komunalne naknade i doprinosu 1.631.785,00 kn ili 9,6%. Svi drugi prihodi iznose 3.341.929,00 kn ili 19,7%. U okviru prihoda od poreza na dohodak ostvareni su prihodi od pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 2.287.771,00 kn (javna vatrogasna postrojba). Gradskom odlukom uvedeni su porez na potrošnju, porez na tvrtku ili naziv te porez na korištenje javnih površina. Prirez porezu na dohodak uveden je u svibnju 2002. po stopi od 10,0%.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 8.074.592,00 kn i čine 47,7% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na sredstva za financiranje decentraliziranih funkcija, pomoći, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos, vodni doprinos, naknadu za koncesiju, spomeničku rentu, zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknadu za promjenu namjene poljoprivrednoga zemljišta, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu, sredstva za sufinanciranje vrtića, prihode od prodaje nekretnina, te prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Iz prethodne godine na žiro računu je bilo 117.528,00 kn namjenskih sredstava, što s namjenskim prihodima ostvarenim u 2010. čini ukupno raspoloživa namjenska sredstva u iznosu 8.192.120,00 kn.

Od toga je za propisane namjene utrošeno 8.021.291,00 kn, a na računu proračuna je 170.829,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2010.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	17.389.570,00	16.517.051,00	95,0	88,7
1.1.	Rashodi za zaposlene	8.454.750,00	8.375.254,00	99,1	45,0
1.2.	Materijalni rashodi	6.202.820,00	5.664.190,00	91,3	30,4
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	546.170,00	542.144,00	99,3	2,9
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.385.350,00	1.263.286,00	91,2	6,8
1.2.3.	Rashodi za usluge	3.401.800,00	3.089.665,00	90,8	16,6
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	869.500,00	769.095,00	88,5	4,1
1.3.	Financijski rashodi	140.000,00	151.765,00	108,4	0,8
1.4.	Subvencije	326.600,00	334.540,00	102,4	1,8
1.5.	Pomoći	362.000,00	325.524,00	89,9	1,7
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	722.000,00	644.252,00	89,2	3,5
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	1.181.400,00	1.021.526,00	86,5	5,5
1.7.1.	Tekuće donacije	1.031.400,00	883.225,00	85,6	4,7
1.7.2.	Kapitalne pomoći	130.000,00	129.601,00	99,7	0,7
1.7.3.	Drugi rashodi	20.000,00	8.700,00	43,5	0,1
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.581.130,00	1.400.524,00	88,6	7,5
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.351.130,00	1.259.325,00	93,2	6,8
2.2.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	230.000,00	141.199,00	61,4	0,7
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	702.500,00	701.009,00	99,8	3,8
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	702.500,00	701.009,00	99,8	3,8
4.	Manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina	2.921.715,00	0,00	-	-
Ukupno		22.594.915,00	18.618.584,00	82,4	100,0
Manjak prihoda i primitaka			1.676.146,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 22.594.915,00 kn, a izvršeni su u iznosu 18.618.584,00 kn, što je za 3.976.331,00 kn ili 17,6% manje od planiranih. Manjak prihoda za 2010. iznosi 1.676.146,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 2.921.715,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 4.597.861,00 kn. Dospjele obveze koncem 2010. iznose 4.933.704,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za zaposlene u iznosu 8.375.254,00 kn ili 45,0%, materijalne rashode u iznosu 5.664.190,00 kn ili 30,4%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.400.524,00 kn ili 7,5%, te druge rashode poslovanja u iznosu 1.021.526,00 kn ili 5,5%. Svi drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima, te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 2.157.090,00 kn i imaju udjel 11,6%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 85.757.928,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	67.535.787,00	72.062.966,00	106,7
2.	Financijska imovina	17.463.414,00	13.694.962,00	78,4
2.1.	Novčana sredstva	117.528,00	229.808,00	195,5
2.2.	Potraživanja	11.126.414,00	7.247.607,00	65,1
2.3.	Dani zajmovi	71.230,00	69.305,00	97,3
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	6.148.242,00	6.148.242,00	100,0
Ukupno imovina		84.999.201,00	85.757.928,00	100,9
3.	Obveze	4.290.602,00	5.620.947,00	131,0
4.	Naplaćeni prihodi budućeg razdoblja	23.955,00	14.224,00	59,4
5.	Vlastiti izvori	80.684.644,00	80.122.757	99,3
Ukupno obveze i vlastiti izvori		84.999.201,00	85.757.928,00	100,9

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 46.234.032,00 kn, zemljišta 23.580.457,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (projektna dokumentacija, prostorni i drugi planovi, računalni programi) 1.265.235,00 kn, prijevozna sredstva 961.509,00 kn, te drugu imovinu 21.733,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 229.808,00 kn, potraživanja u iznosu 7.247.607,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja 3.070.053,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 4.082.378,00 kn i druga potraživanja 95.176,00 kn), dane zajmove 69.305,00 kn te udjele u glavnici 6.148.242,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 4.822.529,00 kn, obveze za primljene zajmove 572.616,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 225.802,00 kn, a naplaćeni prihodi budućeg razdoblja iznose 14.224,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2009. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji uređuju ovo područje, trošiti proračunske prihode za propisane namjene, ustrojiti evidenciju o raspolaganju poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države, donijeti program utroška šumskog doprinosa, uskladiti potraživanja u glavnoj knjizi s analitičkim evidencijama, poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda, uplaćivati u državni proračun sredstva od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, te sastavljati troškovnike potrebnog materijala kojeg nabavlja Grad za održavanje građevinskih objekata.

Naložio je utvrditi uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za davanje komunalnih poslova na temelju ugovora, u programu održavanja komunalne infrastrukture i programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture navesti propisane elemente, poslove održavanja komunalne infrastrukture povjeriti u skladu sa zakonskim propisima, donijeti program javnih potreba u športu i program javnih potreba u kulturi u skladu sa zakonskim propisima, donijeti kriterije odnosno mjerila za dodjelu donacija udrugama u tehničkoj kulturi, financirati samo poslove iz samoupravnog djelokruga Grada, područje vodoopskrbe uskladiti sa zakonskim propisima, planom nabave planirati nabavu svih roba, radova i usluga te provoditi nabavu roba, radova i usluga u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Revizijom za 2010. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Proračunski prihodi su utrošeni za propisane namjene.
- Ustrojena je evidencija o raspolaganju poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države.
- Donesen je program utroška šumskog doprinosa.
- Potraživanja u glavnoj knjizi su usklađena s analitičkim evidencijama.
- Sastavljani su troškovnici potrebnog materijala kojeg nabavlja Grad za održavanje građevinskih objekata.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Grad nije razvio sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji uređuju ovo područje.
- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda.
- Grad nije uplatio u državni proračun pripadajuća sredstva od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.
- Uvjeti i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za davanje komunalnih poslova na temelju ugovora nisu utvrđeni. U programu održavanja komunalne infrastrukture i programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu navedeni propisani elementi. Poslovi na održavanju komunalne infrastrukture nisu povjereni u skladu sa zakonskim odredbama.
- Program javnih potreba u športu i program javnih potreba u kulturi nisu doneseni u skladu sa zakonskim propisima.
- Kriteriji odnosno mjerila za dodjelu donacija udrugama u tehničkoj kulturi nisu doneseni.
- Financirani su neki poslovi koji nisu iz samoupravnog djelokruga Grada.

- Područje vodoopskrbe nije usklađeno sa zakonskim propisima.
- Planom nabave nije planirana nabava nekih radova, a nabava nekih roba i radova nije u skladu s propisima o javnoj nabavi.

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

Nalaz za 2010.

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

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). U srpnju 2010. imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i imenovana je osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare. Grad nije razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje jer plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije donesen, samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola nije provedena, misija, vizija i ključni poslovni ciljevi nisu utvrđeni, poslovni procesi nisu popisani ni opisani, mapa poslovnih procesa ni strategija upravljanja rizicima nisu sastavljene, te nije donesen plan za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola. Godišnje izvješće o sustavu unutarnjih financijskih kontrola nije sastavljeno. Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obavezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema zakonskim odredbama Grad nije obavezan ustrojiti unutarnju reviziju.

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

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola te u očitovanju navodi da će tijekom 2011. donijeti plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola.*

2. Prihodi

- 2.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 22.594.915,00 kn, a ostvareni su u iznosu 16.942.438,00 kn što je za 5.652.477,00 kn ili 25,0% manje od plana.

Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 317.488,00 kn. Od toga su obveze prema državnom proračunu obračunane u propisanoj visini 55,0%, odnosno u iznosu 175.226,00 kn.

Početak 2010. obveze prema državnom proračunu iznosile su 1.891.646,00 kn (odnose se na razdoblje od 2002. do 2009.) što s obvezama za 2010. u iznosu 175.226,00 kn ukupno iznosi 2.066.872,00 kn. U studenom 2010. je uplaćeno 23.129,00 kn te obveze prema državnom proračunu koncem 2010. iznose 2.043.743,00 kn. Prema odredbi članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 – pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 4/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 11/97, 68/98, 96/99, 120/00, 94/01, 78/02), jedinice lokalne samouprave doznaju u državni proračun sredstva u visini 55,0% prihoda ostvarenih od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Županijsko državno odvjetništvo je u veljači 2011. pokrenulo sudsku tužbu radi naplate potraživanja za razdoblje od 2005. do 2008. za glavnice u iznosu 809.025,00 kn i kamate u iznosu 458.059,00 kn. Tijekom obavljanja revizije, odnosno 16. lipnja 2011. donesena je nepravomoćna presuda prema kojoj je Grad dužan uplatiti 188.460,00 kn uvećano za zakonske zatezne kamate, a dio duga u iznosu 620.565,00 kn je u zastari.

Koncem 2010. potraživanja iznose 7.247.607,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manja su za 3.878.807,00 kn ili 34,9% jer su iz poslovnih knjiga isknižena dugoročna potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 3.703.775,00 kn koja su ranijih godina bila evidentirana. Dospjela potraživanja iznose 3.169.410,00 kn. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 1.388.327,00 kn, gradske poreze 536.231,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države 461.710,00 kn, zakup poslovnih prostora 178.334,00 kn, komunalni doprinos 137.290,00 kn, prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo 117.761,00 kn, sufinanciranje građana 107.494,00 kn, povrat režijskih troškova i drugih naknada 93.746,00 kn, prodaju gradskih zemljišta 52.896,00 kn, te druga potraživanja 95.621,00 kn. Razrez i naplatu gradskih poreza obavlja Porezna uprava, te poduzima mjere naplate. Za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države Grad je slao opomene, a nakon toga je županijsko državno odvjetništvo poduzimalo mjere naplate. Za druge proračunske prihode mjere naplate potraživanja je poduzimao Grad. Tijekom 2010. su prema 16 dužnika komunalnog doprinosa, zakupa poslovnog prostora, zakupa javnih površina i naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu pokrenuti ovršni postupci za potraživanja u iznosu 278.658,00 kn. Za otplatu stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo dužnicima su upućivane opomene i zaključivani su sporazumi o otplati duga. Dužnicima komunalne naknade upućene su 672 opomene uz dostavnicu za dugovanja u iznosu 1.209.046,00 kn, a druge mjere naplate nisu poduzimane te su neka potraživanja otišla u zastaru. 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), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže uplaćivati u državni proračun pripadajući dio sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

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

3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 22.594.915,00 kn, a izvršeni su u iznosu 18.618.584,00 kn, što je za 3.976.331,00 kn ili 17,6% manje od plana. Manjak prihoda za 2010. iznosi 1.676.146,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 2.921.715,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 4.597.861,00 kn. Dospjele obveze koncem 2010. iznose 4.933.704,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Iznad plana za 19.705,00 kn ili 4,2% izvršeni su financijski rashodi i rashodi za subvencije, što nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su izvršeni u iznosu 1.930.353,00 kn (održavanje cesta 955.282,00 kn, održavanje i čišćenje javnih površina 619.379,00 kn, održavanje groblja 208.014,00 kn, održavanje javne rasvjete 125.093,00 kn, odvodnja otpadnih voda 22.585,00 kn). Grad nije utvrdio uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za davanje komunalnih poslova fizičkim i pravnim osobama na temelju ugovora. Poslovi održavanja nerazvrstanih cesta u vrijednosti 136.629,00 kn i javnih površina u vrijednosti 96.662,00 kn povjereni su na temelju provedenog postupka prikupljanja ponuda te prema odluci gradonačelnika umjesto gradskog vijeća, a poslovi održavanja nerazvrstanih cesta u vrijednosti 48.564,00 kn i odvodnje otpadnih voda u vrijednosti 22.585,00 kn povjereni su izravnim ugovaranjem. Odlukom gradskog vijeća iz 2007. utvrđeno je da se poslovi održavanja javnih površina i odvodnje otpadnih voda povjeravaju komunalnom društvu u većinskom vlasništvu Grada, a povjereni su drugim dobavljačima. Prema odredbi članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09), predstavničko tijelo utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora, a nakon provedenog postupka donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje poslova.

Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2010. u nekim slučajevima nije utvrđen opseg poslova održavanja te je onemogućena kontrola izvršenja programa. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture ne sadrži iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja djelatnosti. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 28. i 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Rashodi za telefonske usluge izvršeni su u iznosu 82.899,00 kn. Odnose se na troškove 25 fiksnih telefona (11 za potrebe Grada, 13 za potrebe udruga i jedan za knjižnicu) te šest mobilnih telefona. U rujnu 2010. donesena je odluka o korištenju mobilnih telefona i iznosu priznatih troškova. Grad svim udrugama koje koriste prostorije u vlasništvu Grada podmiruje telefonske troškove i druge režijske troškove u visini ostvarenih troškova, u skladu sa zaključkom gradskog poglavarstva iz 2006.

S obzirom na obveze Grada i iskazani manjak prihoda, a radi racionalnijeg korištenja proračunskih sredstava, Državni ured za reviziju predlaže preispitati opravdanost broja telefona i podmirivanje režijskih troškova udruga.

Tekuće donacije za šport izvršene su u iznosu 494.895,00 kn. Programom javnih potreba u športu su sredstva za šport planirana u iznosu 511.000,00 kn. U programu nisu navedena društva kojima se sredstva planiraju doznačiti i iznos sredstava po športskim društvima, stoga je onemogućena kontrola utroška sredstava po športskim društvima. U prosincu 2010. gradsko vijeće dalo je suglasnost na kriterije športske zajednice donesene u ožujku 2007. Prema odredbi članka 76. Zakona o športu (Narodne novine 71/06 i 150/08), sredstva za zadovoljavanje javnih potreba u športu jedinica lokalne samouprave prenosi na račun športske zajednice grada koja sa sredstvima raspoložuje, a tijela jedinica lokalne samouprave nadležna za poslove športa prate i nadziru izvršenje programa javnih potreba te prate korištenje i utrošak sredstava za te programe.

Tekuće donacije za kulturu izvršene su u iznosu 127.930,00 kn. Programom javnih potreba su za potrebe provođenja svih aktivnosti u kulturi planirana sredstva u iznosu 693.500,00 kn (knjižnici kao proračunskom korisniku 476.500,00 kn, udrugama u kulturi 105.000,00 kn, te za manifestacije u kulturi 112.000,00 kn). Programom nisu planirane namjene odnosno akcije u kulturi za koje se planiraju doznačiti sredstva udrugama u kulturi, a sredstva za manifestacije u kulturi nisu planirana prema korisnicima sredstava (nositeljima manifestacija). Odredbom članka 1. Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi (Narodne novine 47/90, 27/93 i 38/09) određeno je, među ostalim, da se programom javnih potreba u kulturi obuhvaćaju svi oblici poticanja i promicanja kulture i kulturnih djelatnosti što pridonose razvitku i unapređivanju svekolikog kulturnog života u Republici Hrvatskoj. Za provođenje programa javnih potreba u kulturi utrošeno je 583.930,00 kn (knjižnica 456.000,00 kn, udruge u kulturi 84.600,00 kn, kulturne manifestacije 43.330,00 kn).

Zajednici tehničke kulture doznačena su sredstva u iznosu 70.000,00 kn. Programom javnih potreba planirana su sredstva za zajednicu tehničke kulture u iznosu 80.000,00 kn, a program ne sadrži raspodjelu sredstava po udrugama u tehničkoj kulturi. Kriteriji odnosno mjerila za dodjelu sredstava nisu doneseni. Prema odredbi članka 22. Zakona o tehničkoj kulturi (Narodne novine 76/93, 11/94 i 38/09), predstavničko tijelo županije, Grada Zagreba, grada i općine propisat će kriterije i rokove za utvrđivanje programa javnih potreba i osiguravanje sredstava, način njihova raspoređivanja i dodjele, te način praćenja njihova korištenja.

Komunalnom društvu u suvlasništvu Grada je preneseno 158.123,00 kn za izgradnju komunalnih vodnih građevina. Putem kapitalnih pomoći je preneseno 77.027,00 kn (popravak i održavanje komunalnog informacijskog sustava s uspostavom hidrauličkog i hidrološkog modela sustava odvodnje otpadnih voda 46.000,00 kn, izgradnja kanalizacijskog kolektora i uređaja za pročišćavanje otpadnih voda 31.027,00 kn). Unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentirana je izgradnja kanalizacije u iznosu 81.096,00 kn (u veljači i travnju 2011. ispostavljeni su računi za izgradnju kanalizacije u iznosu 142.283,00 kn što ukupno iznosi 223.379,00 kn). Postupke javne nabave je provelo komunalno društvo za ulaganja putem kapitalnih pomoći, dok je kanalizaciju izgradilo komunalno društvo u vlastitoj režiji. Gradnja navedenih objekata planirana je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

Djelatnost komunalnog društva je opskrba pitkom vodom i plinom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina, nerazvrstanih cesta, groblja i krematorija, tržnice na malo, usluge građenja, obavljanje pogrebnih poslova i dimnjačarskih poslova te drugo. Komunalno društvo je isporučitelj vodne usluge. Grad je prenio komunalnom društvu od 2007. do 2009. sredstva u iznosu 4.175.361,00 kn, u 2010. u iznosu 158.123,00 kn, te ukupno prenesena sredstva iznose 4.333.484,00 kn. Za izgradnju kanalizacije sredstva su prenesena na temelju ponude i računa komunalnog društva. Iz računa nisu vidljive vrste i jedinične cijene obavljenih radova. Prijenosi putem kapitalnih pomoći su izvršeni na temelju zahtjeva za doznakom sredstava, računa i obračunskih situacija izvoditelja radova, te sporazuma. U 2008. je između Grada i komunalnog društva zaključeno nekoliko sporazuma o financiranju komunalnih vodnih građevina koji nose istu klasifikacijsku oznaku i urudžbeni broj, ali je različito iskazana vrijednost ulaganja te obveze Grada i trgovačkog društva u vlasništvu države za upravljanje vodama koje većim djelom sufinancira ulaganja. Stoga nije vidljivo po kojem sporazumu Grad doznajuje sredstva komunalnom društvu. Imovinsko pravni odnosi za prenesena sredstva nisu utvrđeni. U poslovnim knjigama Grada nije evidentirano povećanje vrijednosti imovine, osim za prijenose u iznosu 81.096,00 kn evidentirane unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Početkom 2010. na snagu su stupile odredbe Zakona o vodama (Narodne novine 153/09) i Zakona o financiranju vodnoga gospodarstva (Narodne novine 153/09), kojima su propisani uvjeti obavljanja djelatnosti opskrbe pitkom vodom. Pravni status vodnih građevina je utvrđen odredbama članaka od 23. do 26. 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. Javna vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređeni su odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva, te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje prihod proračuna Grada. Pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih te pripadnost vodnih naknada na području Grada predlaže se urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Rashodi za pojačano održavanje županijske ceste su izvršeni u iznosu 770.089,00 kn. Rashodi su evidentirani na temelju sporazuma iz srpnja 2009. zaključenog sa županijskom upravom za ceste prema kojem se Grad obvezao sufinancirati 50,0% radova na pojačanom održavanju županijske ceste dužine 5 600 m. Županijska uprava za ceste provela je postupak nabave i s izvoditeljem radova je u ožujku 2009. zaključila ugovor. Radovi su ugovoreni u vrijednosti 3.195.262,00 kn, a prema okončanoj situaciji iz prosinca 2010. izvedeni su u vrijednosti 3.191.570,00 kn, od čega je obveza Grada 1.595.785,00 kn. Grad je u poslovnim knjigama evidentirao rashode (obveze) u 2009. u iznosu 124.090,00 kn, te u 2010. u iznosu 770.089,00 kn. Dospjele obveze koncem 2010. iznose 770.089,00 kn. Na temelju obavijesti o knjiženju dostavljenoj u veljači 2011. Grad je u poslovnim knjigama za 2011. evidentirao preostale rashode (obveze) u iznosu 701.606,00 kn.

Iz proračuna Grada mogu se financirati programi iz samoupravnog djelokruga Grada, a održavanje javnih cesta nisu poslovi iz samoupravnog djelokruga Grada. Prema odredbi članka 19.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, poslove održavanja javnih cesta obavljaju veliki gradovi s više od 35 000 stanovnika. Prema odredbi članka 59. Zakona o javnim cestama (Narodne novine 180/04, 138/06 i 146/08, 38/09, 124/09, 153/09) županijskim i lokalnim cestama upravlja, gradi ih, rekonstruira i održava županijska uprava za ceste.

Tekuće donacije za redovnu djelatnost Hrvatskog crvenog križa su izvršene u iznosu 100.000,00 kn. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda unutar planiranih iznosa u skladu s odredbama Zakona o proračunu, utvrditi uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za davanje komunalnih poslova na temelju ugovora, u programu održavanja komunalne infrastrukture i programu gradnje komunalne infrastrukture navesti potrebne podatke, te povjeravanje poslova na održavanju komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže se programom javnih potreba u športu planirati sredstva po športskim udrugama u skladu s odredbama Zakona o športu, programom javnih potreba u kulturi obuhvatiti sve oblike poticanja i promicanja kulture i kulturnih djelatnosti te planirati manifestacije u kulturi po nositeljima aktivnosti u skladu s odredbama Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi. Nalaže donijeti kriterije odnosno mjerila za dodjelu donacija udrugama u tehničkoj kulturi u skladu s odredbama Zakona o tehničkoj kulturi. Vezano za sufinanciranje županijske ceste nalaže financirati poslove iz samoupravnog djelokruga Grada u skladu s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će predložiti gradskom vijeću donošenje odluka o izboru dobavljača za poslove održavanja komunalne infrastrukture, koje je već donio gradonačelnik, te će rditi uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja. Tijekom 2011. će pri izmjeni proračuna navesti izvore financiranja u programu gradnje komunalne infrastrukture te će pripremiti program održavanja i gradnje komunalne infrastrukture s propisanim podacima kako bi u 2012. navedeni programi bili u skladu sa zakonskim propisima. Navodi da sredstva športskim udrugama doznachavaju putem športske zajednice, da će pripremiti kriterije i natječaj za dodjelu sredstava udrugama u kulturi i drugim udrugama kako bi u 2012. u potpunosti postupili u skladu sa zakonskim propisima te će na sličan način financirati udruge u tehničkoj kulturi. U 2011. će na gradskom vijeću donijeti odluku o naknadi za razvoj.*

4. Postupci javne nabave

- 4.1. Planom javne nabave za 2010. planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 3.225.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Planom javne nabave nije planirana nabava dviju invalidskih rampi koje su izgrađene u vrijednosti 166.427,00 kn na temelju zaključenih ugovora i prikupljenih ponuda. Prema odredbi članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu.

U 2010. su izvršeni rashodi na koje se primjenjuju postupci javne nabave u iznosu 2.958.378,00 kn. Odnose se na nabavu nefinancijske imovine 1.354.958,00 kn i druge nabavke iz skupine materijalnih rashoda 1.603.420,00 kn. Tijekom 2010. Grad nije provodio postupke javne nabave.

Za nabavu radova i usluga u vrijednosti 264.475,00 kn (plin 144.441,00 kn, električna energija 120.034,00 kn) nisu provedeni postupci javne nabave propisani odredbama Zakona o javnoj nabavi, već su nabavljeni izravnim ugovaranjem. Bez propisanih objava i postupaka su u siječnju 2010. ugovoreni dodatni radovi na izgradnji vatrogasnog doma u vrijednosti 230.219,00 kn što je više za 21,5% od prvobitno ugovorenih. Prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su obveznici primjene spomenutog Zakona.

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

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da će za nabavu plina i električne energije provesti postupke javne nabave.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 2010. 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:
 - Revizijom obavljenom za 2009. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, naplatu prihoda, uplatu u državni proračun sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, povjeravanje poslova održavanja komunalne infrastrukture, program održavanja i gradnje komunalne infrastrukture, program javnih potreba u športu, kulturi i tehničkoj kulturi, financiranje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, usklađivanje područja vodoopskrbe sa zakonskim propisima, te javnu nabavu. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Grad nije razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. (točka 1. Nalaza)
 - Dospjela potraživanja iznose 3.169.410,00 kn, a za komunalnu naknadu u iznosu 1.388.327,00 kn osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane te su neka potraživanja otišla u zastaru. (točka 2. Nalaza)
 - Manjak prihoda koncem godine 4.597.861,00 kn, a dospjele obveze 4.933.704,00 kn. Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 1.930.353,00 kn, a Grad nije utvrdio uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za davanje komunalnih poslova na temelju ugovora. Neki poslovi održavanja komunalne infrastrukture nisu povjereni na temelju odluke gradskog vijeća (održavanje nerazvrstanih cesta 185.193,00 kn, održavanje javnih površina 96.662,00 kn, odvodnje otpadnih voda 22.585,00 kn). Održavanje javnih površina i odvodnja otpadnih voda povjereno je drugim dobavljačima umjesto komunalnom društvu u većinskom vlasništvu Grada. Programom održavanja komunalne infrastrukture u nekim slučajevima nije utvrđen opseg poslova održavanja te je onemogućena kontrola izvršenja programa. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture ne sadrži potrebne elemente. U programu javnih potreba u športu nisu navedena društva kojima se sredstva planiraju doznačiti, stoga je onemogućena kontrola utroška sredstava po športskim društvima, a programom javnih potreba u kulturi nisu planirani korisnici sredstava odnosno aktivnosti u kulturi. Kriteriji odnosno mjerila za dodjelu sredstava udrugama u tehničkoj kulturi nisu doneseni.

Komunalnom društvu u suvlasništvu Grada je preneseno 158.123,00 kn za izgradnju vodnih građevina što sa sredstvima prenesenim od 2007. do 2009. u iznosu 4.175.361,00 kn ukupno iznosi 4.333.484,00 kn, a imovinsko pravni odnosi za prenesena sredstava nisu utvrđeni. Rashodi za pojačano održavanje županijske ceste izvršeni su u iznosu 770.089,00 kn na temelju sporazuma sa županijskom upravom za ceste, a održavanje javnih cesta nisu poslovi iz samoupravnog djelokruga Grada. (točka 3. Nalaza)

- Planom javne nabave nije planirana nabava dviju invalidskih rampi koje su izgrađene u vrijednosti 166.427,00 kn. Za nabavu radova i usluga u vrijednosti 264.475,00 kn (plin 144.441,00 kn, električna energija 120.034,00 kn) nisu provedeni propisani postupci javne nabave, već su nabavljeni izravnim ugovaranjem. Bez propisanih objava i postupaka su ugovoreni dodatni radovi na izgradnji vatrogasnog doma u vrijednosti 230.219,00 kn što je više za 21,5% od prvobitno ugovorenih. (točka 4. Nalaza)

4. Grad obuhvaća 23 naselja s ukupno 11 630 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeni su ured gradonačelnika, tajništvo, te dva upravna odjela u kojima je zaposleno 40 djelatnika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Velimir Žunac. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 16.942.438,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 18.618.584,00 kn. Manjak prihoda za 2010. iznosi 1.676.146,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 2.921.715,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 4.597.861,00 kn. Dospjele obveze koncem 2010. iznose 4.933.704,00 kn te se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 9.377.638,00 kn ili 55,4%, pomoći 2.591.086,00 kn ili 15,3%, te komunalne naknade i doprinosa 1.631.785,00 kn ili 9,6%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 8.074.592,00 kn i čine 47,7% ukupno ostvarenih prihoda. Korišteni su za propisane namjene. Potraživanja su iskazana u iznosu 7.247.607,00 kn i manja su za 3.878.807,00 kn ili 34,9% u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja iznose 3.169.410,00 kn, a najznačajnija su potraživanja za komunalnu naknadu, gradske poreze, zakup poljoprivrednoga zemljišta u vlasništvu države, zakup poslovnih prostora, komunalni doprinos, koja čine 85,2% dospjelih potraživanja. Za komunalnu naknadu osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane te su neka potraživanja otišla u zastaru. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Stanje danih zajmova iznosi 69.305,00 kn i odnosi se na sredstva oročena ranijih godina kod poslovne banke za razvoj poduzetništva. Stanje zaduženja iznosi 572.616,00 kn, a odnosi se na zaduživanja ranijih godina za izgradnju komunalne infrastrukture i za nabavku osobnog automobila. Stanje danih jamstava iznosi 902.267,00 kn, a odnosi se na jamstvo dano ranijih godina javnoj vatrogasnoj postrojbici za zaduživanje za nabavku vatrogasnog vozila. Grad nije davao suglasnosti za zaduživanje. Kratkoročne obveze koncem godine iznose 5.048.331,00 kn, što je za 1.802.762,00 kn ili 55,5% više u odnosu na prethodnu godinu. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, pomoći, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za zaposlene u iznosu 8.375.254,00 kn ili 45,0%, materijalne rashode u iznosu 5.664.190,00 kn ili 30,4%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.400.524,00 kn ili 7,5%, te druge rashode poslovanja u iznosu 1.021.526,00 kn ili 5,5%. Kod utvrđivanja mase sredstava za isplatu plaća, osnovica i koeficijenata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama, osim što su neki akti doneseni nakon propisanog roka. Poslovi održavanja komunalne infrastrukture povjereni su u skladu sa zakonskim propisima, osim poslova održavanja nerazvrstanih cesta, javnih površina i odvodnje otpadnih voda, a program održavanja i program gradnje komunalne infrastrukture nemaju propisane elemente. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi, osim što za nabavu nekih radova i usluga nisu provedeni propisani postupci javne nabave. Grad nije razvio sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. je utvrđeno da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na namjensko trošenje prihoda, ustrojavanje evidencije o raspolaganju poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države, šumski doprinos, usklađivanje potraživanja, te troškovnike materijala kojeg nabavlja Grad za održavanje građevinskih objekata. Revizijom za 2010. je utvrđeno da nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, naplatu prihoda, uplatu u državni proračun sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, povjeravanje poslova održavanja komunalne infrastrukture, program održavanja i gradnje komunalne infrastrukture, program javnih potreba u športu, kulturi i tehničkoj kulturi, financiranje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, usklađivanje područja vodoopskrbe sa zakonskim propisima i javnu nabavu, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.