



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD GLINA

Sisak, svibanj 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.	8
III.	MIŠLJENJE	16



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

KLASA: 041-01/11-02/3
URBROJ: 613-05-11-10

Sisak, 31. svibnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA GLINE 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 Gline (dalje u tekstu: Grad) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 1. ožujka do 31. svibnja 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-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 iz 2001.). Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08) Grad pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. 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 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, a u tri proračunska korisnika radi 22 zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07, 125/08 i 36/09). Gradsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je gradonačelnik Milan Bakšić.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 32.511.871,00 kn, a ostvareni su u iznosu 20.511.143,00 kn, što je za 12.000.728,00 kn ili 36,9% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 3.245.573,00 kn ili 13,7%. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 10.781.857,00 kn.

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	21.695.014,00	20.478.280,00	94,4	99,8
1.1.	Prihodi od poreza	10.497.000,00	9.685.459,00	92,3	47,2
1.1.1.	Porez na dohodak		9.429.292,00	-	45,9
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		120.643,00	-	0,6
1.1.3.	Gradski porezi		135.524,00	-	0,7
1.2.	Pomoći	5.727.041,00	5.425.415,00	94,7	26,5
1.2.1.	Tekuće pomoći		4.301.165,00	-	21,0
1.2.2.	Kapitalne pomoći		1.124.250,00	-	5,5
1.3.	Prihodi od imovine	941.168,00	949.902,00	100,9	4,6
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	400.000,00	412.944,00	103,2	2,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	541.168,00	536.958,00	99,2	2,6
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	4.417.805,00	4.350.294,00	98,5	21,2
1.4.1.	Administrativne pristojbe	150.000,00	133.217,00	88,8	0,6
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	4.267.805,00	4.217.077,00	98,8	20,6
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		2.633.868,00	-	12,9
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		1.583.209,00	-	7,7
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	112.000,00	67.210,00	60,0	0,3
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	35.000,00	32.863,00	93,9	0,2
2.1.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	35.000,00	32.863,00	93,9	0,2
3.	Višak prihoda i primitaka	10.781.857,00	0,00	-	-
Ukupno		32.511.871,00	20.511.143,00	94,4	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 9.429.292,00 kn ili 45,9%, pomoći u iznosu 5.425.415,00 kn ili 26,5% te komunalne naknade i doprinosa u iznosu 2.633.868,00 kn ili 12,9%. Svi drugi prihodi iznose 3.022.568,00 kn ili 14,7%. Uvedeni su svi gradski porezi osim prireza porezu na dohodak. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade od koncesije, zakupa poljoprivrednog zemljišta, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, spomeničke rente, naknade štete od osiguravajućih društava, naknade za priključak na komunalnu infrastrukturu, naknade za razvoj, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, šumskog doprinosa, sufinanciranja cijene usluga dječjeg vrtića i knjižnice, donacije, prodaje stanova sa stanarskim pravom, te prodaje nekretnina. Ostvareni su u iznosu 8.172.942,00 kn što čini 39,8% ukupno ostvarenih prihoda.

Iz prethodnih godina prenesena su sredstva namjenskih prihoda u iznosu 3.854.478,00 kn, što s ostvarenim namjenskim prihodima u 2010. ukupno iznosi 12.027.420,00 kn. Od toga je za propisane namjene utrošeno 8.251.967,00 kn, a na žiro računu se nalazi 3.775.453,00 kn.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi 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	23.510.946,00	18.522.122,00	78,8	84,8
1.1.	Rashodi za zaposlene	5.028.938,00	4.700.974,00	93,5	21,5
1.2.	Materijalni rashodi	13.102.508,00	10.009.206,00	76,4	45,8
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	251.883,00	199.331,00	79,1	0,9
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.914.130,00	1.668.061,00	87,1	7,6
1.2.3.	Rashodi za usluge	9.327.795,00	6.985.244,00	74,9	32,0
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.608.700,00	1.156.570,00	71,9	5,3
1.3.	Financijski rashodi	79.300,00	63.423,00	80,0	0,3
1.4.	Subvencije	510.000,00	243.602,00	47,8	1,1
1.5.	Pomoći	289.200,00	259.651,00	89,8	1,2
1.5.1.	Tekuće pomoći	289.200,00	259.651,00	89,8	1,2
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	1.081.000,00	854.387,00	79,0	3,9
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	3.420.000,00	2.390.879,00	69,9	11,0
1.7.1.	Tekuće donacije	1.890.000,00	1.521.908,00	80,5	7,0
1.7.2.	Kapitalne pomoći	1.400.000,00	745.590,00	53,3	3,4
1.7.3.	Kazne, penali i naknade štete	30.000,00	123.381,00	411,3	0,6
1.7.4.	Drugi rashodi	100.000,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	9.000.925,00	3.315.443,00	36,8	15,2
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	2.549.950,00	83.640,00	3,3	0,4
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	3.225.836,00	1.554.935,00	48,2	7,1
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	3.225.139,00	1.676.868,00	52,0	7,7
	Ukupno	32.511.871,00	21.837.565,00	67,2	100,0
	Manjak prihoda		1.326.422,00		

Rashodi proračuna su planirani u iznosu 32.511.871,00 kn, a izvršeni su u iznosu 21.837.565,00 kn, što je za 10.674.306,00 kn ili 32,8% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 1.326.422,00 kn, preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 10.781.857,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 9.455.435,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za materijalne rashode u iznosu 10.009.206,00 kn ili 45,8% ukupno izvršenih rashoda.

Slijede rashodi za zaposlene u iznosu 4.700.974,00 kn ili 21,5% i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.315.443,00 kn ili 15,2% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi izvršeni su u iznosu 3.811.942,00 kn i čine 17,5% ukupno izvršenih rashoda.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine, subvencije i kapitalne pomoći su izvršeni za 6.606.290,00 kn ili 60,6% manje od plana, te ih je trebalo realnije planirati.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 82.431.363,00 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	54.330.350,00	58.761.219,00	108,2
2.	Financijska imovina	23.713.549,00	23.670.144,00	99,8
2.1.	Novčana sredstva	12.108.206,00	11.298.439,00	93,3
2.2.	Potraživanja	9.842.267,00	10.682.905,00	108,5
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	74.276,00	0,00	-
Ukupno imovina		78.043.899,00	82.431.363,00	105,6
3.	Obveze	1.575.925,00	1.894.233,00	120,2
4.	Vlastiti izvori	76.467.974,00	80.537.130,00	105,3
Ukupno obveze i vlastiti izvori		78.043.899,00	82.431.363,00	105,6

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 53.823.544,00 kn, imovine u pripremi (vodovod, deponija, sportska dvorana, spomen obilježje i drugo) 2.340.914,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (računalni programi, topografske karte, urbanistički plan, projekti i drugo) 1.119.360,00 kn, opreme 1.028.467,00 kn i druge imovine u iznosu 448.934,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 11.298.439,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 9.615.422,00 kn, dionice i udjele u glavnici 1.688.800,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 1.016.254,00 kn i druga potraživanja 51.229,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.783.362,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 110.871,00 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 financijskih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja, te s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Grada i pribavljena 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 naložio je u poslovnim knjigama, financijskim izvještajima te popisu imovine i obveza evidentirati svu imovinu, donošenje odluke o spomeničkoj renti, donošenje odluke o uvjetima i mjerilima za utvrđivanje grobne naknade i naknade za grobno mjesto, obavljanje nadzora nad ustrojavanjem i vođenjem grobnih očevidnika, usklađivanje odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije i odluke o načinu povjeravanja komunalnih djelatnosti na temelju ugovora sa zakonskim propisima, te nabavu roba, radova i usluga u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Predložio je nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima i donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, raspolaganje imovinom urediti gradskom odlukom, te učinkovitije trošenje proračunskih sredstava kako bi se ostvarili svi planirani ciljevi iz samoupravnog djelokruga Grada.

Revizijom za 2010. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- Donesena je odluka o spomeničkoj renti.
- Donesena je odluka o uvjetima i mjerilima za utvrđivanje grobne naknade i naknade za grobno mjesto.
- Odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije usklađena je sa zakonskim propisima.
- Sustav unutarnjih financijskih kontrola razvija se u skladu s propisima i donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.
- Donesena je odluka o stjecanju, raspolaganju i upravljanju nekretninama u vlasništvu Grada.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Evidentiranje imovine u poslovnim knjigama, financijskim izvještajima, te popisu imovine i obveza.
- Obavljanje nadzora nad ustrojavanjem i vođenjem grobnih očevidnika.

Nalozi i preporuka prema kojima nije postupljeno:

- Odluka o načinu povjeravanja komunalnih djelatnosti na temelju ugovora nije usklađena sa zakonskim propisima.
- Postupci javne nabave nisu u potpunosti provedeni u skladu sa zakonskim propisima.
- Učinkovitije trošenje proračunskih sredstava kako bi se ostvarili svi planirani ciljevi iz samoupravnog djelokruga Grada.

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, djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode, rashode, 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), te Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. - 2011.

Grad je uspostavio 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. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola usklađen je sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2012. Tijekom 2010. utvrđeni su i opisani najznačajniji poslovni procesi Grada (35 procesa), sačinjena mapa poslovnih procesa te registar rizika Grada. U skladu s propisima popunjen je upitnik za analizu financijskog upravljanja i kontrola te sastavljeno godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2010. 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 će morati sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

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 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.

- 1.2. *Grad je prihvatio preporuku 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 2010. u poslovnim knjigama, financijskim izvještajima, te popisu imovine i obveza nisu evidentirani kuća, gospodarske zgrade i dvorište, te groblja i mrtvačnice na području Grada za koje nije utvrđena vrijednost.

Na temelju naloga Državnog ureda za reviziju iz Izvješća o obavljenoj reviziji za 2009. u poslovnim knjigama evidentirani su građevinski objekti i zemljište u iznosu 178.978,00 kn. 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 se obvezuje i nadalje raditi na rješavanju imovinsko – pravnih odnosa, procjeni i evidentiranju imovine. U tu svrhu su u okviru Upravnog odjela za gospodarske djelatnosti, prostorno uređenje, gradnju i gradsku imovinu predviđeni poslovi gospodarenje imovinom i osnovano povjerenstvo za procjenu vrijednosti nekretnina u vlasništvu Grada.*

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi su planirani u iznosu 32.511.871,00 kn, a ostvareni su u iznosu 20.511.143,00 kn, što je za 12.000.728,00 kn ili 36,9% manje od plana.

Koncem 2010. potraživanja iznose 10.682.905,00 kn od čega se na dospjela potraživanja odnosi 8.361.957,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu potraživanja su veća za 840.638,00 kn ili 8,5%. Vrijednosno najznačajnija potraživanja odnose se na komunalnu naknadu u iznosu 3.237.437,00 kn, zatezne kamate u iznosu 2.563.775,00 kn, troškove prisilne naplate u iznosu 1.281.999,00 kn, zakupa poslovnog prostora u iznosu 983.338,00 kn te prodaju stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 911.032,00 kn. Za naplatu potraživanja poduzimane su mjere naplate, osim za naplatu dijela potraživanja od komunalne naknade i prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo za koje osim slanja opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna. Pozornost valja posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

3.2. *Grad se očitovao da je u 2010. izdao 2 324 opomene pred rješenje o ovrsi i 203 rješenja o ovrsi komunalne naknade. Navodi da su za sve obrtnike i poduzetnike izdana rješenja o prisilnoj naplati komunalne naknade i da su uglavnom naplaćena, osim nekoliko poduzetnika čija potraživanja nije moguće naplatiti zbog blokade žiro računa. Imaju poteškoće pri naplati komunalne naknade od fizičkih osoba zbog nezaposlenosti, siromaštva i malih primanja građana, a s obzirom da ih je moguće naplatiti putem suda upisom založnog prava na nekretninama (ako ih posjeduju), troškovi ovrha prelaze dužni iznos i nisu isplativi. Izdavanje opomena pred rješenje o ovrsi smatraju radnjom koja ima za cilj naplatu komunalne naknade pozivajući se na sudsku praksu i drugostupanjske presude koje posjeduju te odredbe članaka 214. i 241. Zakona o obveznim odnosima. Spomenutim odredbama propisano je da se sud neće obazirati na zastaru ako se dužnik na nju nije pozvao, te da se zastara prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Smatra da su poduzimane sve potrebne i moguće radnje za naplatu komunalne naknade, te da će donošenje Zakona o provedbi ovrhe na novčanim sredstvima (Narodne novine 91/10) utjecati na poboljšanje naplate potraživanja. Obvezuje se i nadalje poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu sa zakonskim odredbama.*

3.3. Državni ured za reviziju ostaje pri navodima iz nalaza koji se odnose na poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima 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. Pregledom dokumentacije o poduzetim mjerama naplate potraživanja na slučajno odabranom uzorku utvrđeno je da u pojedinim slučajevima za naplatu dospjelih potraživanja, osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Opomena jest radnja poduzeta u cilju naplate potraživanja, ali ne pred sudom ili drugim nadležnim tijelom.

4. Rashodi

4.1. Rashodi proračuna su planirani u iznosu 32.511.871,00 kn, a izvršeni su iznosu 21.837.565,00 kn, što je za 10.674.306,00 kn ili 32,8% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 1.326.422,00 kn, preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 10.781.857,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 9.455.435,00 kn (namjenska sredstva u iznosu 3.775.453,00 kn i nenamjenska sredstva u iznosu 5.679.982,00 kn). Novčana sredstva na koncu 2010. iznose 11.298.439,00 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 (Narodne novine 117/93, 69/97, 33/00, 73/00, 127/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 26/07 i 73/08), 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 utvrđenih odredbom članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. S obzirom da su rashodi izvršeni 32,8% manje od plana, da su doneseni navedeni programi, te da raspoloživi višak prihoda za sljedeće razdoblje iznosi 46,1% ostvarenih prihoda u 2010., planirana i prikupljena sredstva trebalo je utrošiti u proračunskoj godini za ostvarenje svih planiranih ciljeva, odnosno zadovoljavanje više javnih potreba iz samoupravnog djelokruga Grada.

Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 4.700.974,00 kn, a odnose se na rashode Grada u iznosu 2.749.971,00 kn i proračunskih korisnika u iznosu 1.951.003,00 kn. Rashodi Grada odnose se na plaće i doprinose na plaće u iznosu 2.609.276,00 kn, te druge rashode za zaposlene u iznosu 140.695,00 kn. Grad ima 26 zaposlenika. Tijekom 2010. najviša bruto plaća iznosila je 18.478,00 kn, odnosno 12.480,00 kn neto, a najniža bruto plaća 3.358,00 kn, odnosno 2.564,00 kn neto. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Gradonačelnik nije donio pravilnik o unutarnjem redu upravnih tijela Grada, što je na temelju odredbe članka 21. odluke o ustrojstvu i djelokrugu upravnih tijela Grada iz studenoga 2009. trebao donijeti. Prema odredbi članka 32. Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, pravilnike o unutarnjem redu trebalo je uskladiti s odredbama navedene Uredbe do 24. rujna 2010. Plan prijema u službu za 2010. nije donesen. Odredbom članka 10. Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08) propisano je da gradonačelnik utvrđuje plan prijema u službu u upravnim tijelima lokalne jedinice na temelju prikupljenih prijedloga pročelnika, a vodeći računa o potrebama upravnih tijela i raspoloživim financijskim sredstvima. Plan prijema u službu utvrđuje se u roku od 30 dana od dana stupanja na snagu proračuna lokalne jedinice za kalendarsku godinu na koju se plan odnosi. Odluka o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika donesena je u prosincu 2010., tri mjeseca nakon propisanog roka. Odredbom članka 20. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi propisano je da predstavnička tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave trebaju donijeti odluku kojom se određuju koeficijenti za obračun plaće službenika i namještenika najkasnije u roku od 3 mjeseca od stupanja na snagu Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi odnosno do 24. rujna 2010.

Unutar materijalnih rashoda izvršeni su rashodi za naknade savjetnicima u iznosu 381.337,00 kn. Odredbama članaka 43. i 44. statuta koji je donesen u kolovozu 2009., određeno je da gradonačelnik može osnovati stalna i povremena radna tijela, te da radi davanja 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 rješenja o osnivanju položaja savjetnika, te rješenja o imenovanju osoba na savjetnička mjesta. Prema rješenjima savjetnici nisu zaposlenici Grada, u svom radu postupaju po nalogu 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. 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 i Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 5.796.226,00 kn, a odnose se na rashode za javnu rasvjetu 1.325.375,00 kn (električna energija 979.175,00 kn i održavanje 346.200,00 kn), održavanje nerazvrstanih cesta 2.431.910,00 kn, javnih površina 668.535,00 kn, čistoće 582.493,00 kn, odvodnje atmosferskih voda 148.653,00 kn, vodovodne mreže 164.227,00 kn, groblja 193.618,00 kn, gradske deponije 159.941,00 kn i sportskog rekreacijskog centra 121.474,00 kn. 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 nabava električne energije za javnu rasvjetu, izravno, bez provođenja javnog nadmetanja povjeriti društvu u vlasništvu države koje se bavi distribucijom električne energije. Odluka vijeća nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) kojom je propisano 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.

U rashodima za kapitalne pomoći evidentirani su prijenosi sredstava komunalnom društvu u vlasništvu Grada u iznosu 745.590,00 kn, koji se odnose na nabavu komunalnog vozila u iznosu 596.750,00 kn, te izradu projektne dokumentacije za gradnju vodovoda i uređaja za pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 148.840,00 kn. Sredstva su prenesena bez poreza na dodanu vrijednost. U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su rashodi za izgradnju vodovodne mreže u iznosu 284.867,00 kn za koji je postupak nabave proveo Grad. U razdoblju od 2007. do 2009. izvršena su ulaganja na vodovodnoj mreži u iznosu 7.887.576,00 kn, koja su evidentirana u imovini Komunalnog društva. Od toga je Grad financirao 2.000.070,00 kn, a ostatak trgovačko društvo u vlasništvu države za upravljanje vodama. Vrijednost vodovodne mreže u iznosu 2.000.070,00 kn je bila evidentirana u imovini Grada i Komunalnog društva. Koncem 2010. Grad je na temelju zaključka gradonačelnika o usklađenju vrijednosti dugotrajne imovine isknjižio iz svoje imovine vrijednost vodovoda (2.000.070,00 kn), te dio nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 237.000,00 kn koji se odnose na vodovod i kanalizaciju. U imovini Grada iskazana je vodovodna mreža u iznosu 23.359.047,00 kn (sadašnja vrijednost 10.861.009,00 kn) od čega se 284.867,00 kn odnosi na ulaganja u 2010., a ostatak na vrijednost vodovodne mreže financirane sredstvima proračuna ranijih godina. U imovini Komunalnog društva evidentirana je vrijednost vodovodne mreže čiji je nositelj izgradnje (investicije) bilo Komunalno društvo.

Objekti vodoopskrbe dati su na upravljanje i održavanje Komunalnom društvu odlukom gradskog poglavarstva 1999. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stjecanje i otuđenje nekretnina propisano je odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i odredbama statuta Grada. Prema odredbi članka 13. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i odredbama članaka 31. i 42. statuta Grada, gradonačelnik odlučuje o stjecanju i otuđivanju pokretnina i nekretnina jedinice lokalne, odnosno područne (regionalne) samouprave čija pojedinačna vrijednost ne prelazi 0,5% iznosa prihoda bez primitaka ostvarenih u godini koja prethodi godini u kojoj se odlučuje o stjecanju i otuđivanju pokretnina i nekretnina, a najviše do 1.000.000,00 kn te ako je stjecanje i otuđivanje pokretnina i nekretnina planirano u proračunu, a stjecanje i otuđivanje pokretnina i nekretnina provedeno u skladu sa zakonskim propisima. Javna vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređeni su odredbama članaka 196. do 216. Zakona o vodama 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. Stoga pitanje vodoopskrbe na području Grada treba urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 174.900,00 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 postotaka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Državni ured za reviziju predlaže učinkovitije trošenje proračunskih sredstava kako bi se ostvarili svi planirani ciljevi iz samoupravnog djelokruga Grada. Nalaže se donijeti pravilnik o unutarnjem redu u skladu s odredbama odluke o ustrojstvu i djelokrugu upravnih tijela Grada i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, te donositi plan prijema u službu u skladu s odredbama Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Nadalje se nalaže odluku o načinu povjeravanja komunalnih djelatnosti na temelju ugovora uskladiti s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 4.2. *Grad je prihvatio preporuke i nalaze Državnog ureda za reviziju u vezi rashoda, osim u dijelu koji se odnosi na imenovanje savjetnika i usklađenje odluke o načinu povjeravanja komunalne djelatnosti opskrbe električnom energijom na temelju ugovora s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Vezano za preporuku za učinkovitije trošenje proračunskih sredstava Grad obrazlaže da su proračunska sredstva u 2010. korištena racionalno i štedljivo, a kako se dio planiranih aktivnosti i projekata nije mogao završiti u 2010., sredstva viška prihoda su planirana i raspoređena proračunom za 2011.*

Navodi da se zapisnik o provedenom nadzoru Ministarstva uprave nad zakonitošću rada i akata tijela Sisačko – moslavačke županije o imenovanju savjetnika ne može analogno primijeniti na statut Grada, koji je usvojen i javno objavljen na zakonit način, te je prošao kontrolu nadležnog tijela državne uprave. Također smatra da je odluka o povjeravanju komunalnih djelatnosti, kojom je opskrbu električnom energijom za javnu rasvjetu u 2010. i 2011. povjerio na temelju pisanog ugovora odabranom dobavljaču, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Navodi tumačenje nadležnog Ministarstva zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva prema kojem je opskrba električnom energijom komunalna djelatnost.

- 4.3. Državni ured za reviziju ostaje pri navodima iz nalaza koji se odnose na imenovanje savjetnika i usklađenje odluke o načinu povjeravanja komunalne djelatnosti opskrbe električnom energijom na temelju ugovora sa Zakonom o komunalnom gospodarstvu. Imenovanje savjetnika nije u skladu s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi nije utvrđena ovlast izvršnoj tijela za osnivanje radnih tijela, imenovanje članova tih tijela, imenovanje posebnih savjetnika kao ni određivanje naknade za njihov rad. Odredbama Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi propisano je da poslove u upravnim odjelima i službama jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave obavljaju službenici i namještenici. Odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu je propisano 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. Dakle, komunalna djelatnost opskrbe električnom energijom za javnu rasvjetu ne može se povjeriti izravno odabranom dobavljaču bez unaprijed utvrđenih uvjeta i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja.

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Planom nabave za 2010. planirana je nabava roba, radova i usluga u iznosu 12.682.119,00 kn. Izvješće o javnoj nabavi za 2010. je dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave. U 2010. provedeno je devet postupaka javne nabave (osam otvorenih i jedan pregovarački postupak), od čega četiri postupka nabave velike vrijednosti i pet postupaka nabave male vrijednosti. Dva postupka nabave velike vrijednosti, koji se odnose na isti predmet nabave (izvođenje radova implementacije sustava mrežnog tonfrekventnog upravljanja i regulacije rasvjete), su poništena odlukama naručitelja. Provedeni postupci nabave velike vrijednosti odnose se na nabavu komunalne opreme za sakupljanje komunalnog otpada (kontejneri) i zamjenu energenta u dječjem vrtiću i jaslicama, koji su započeti u 2009. godini. Postupci nabave male vrijednosti, koji su u potpunosti provedeni u 2010., odnose se na nabavu deratizacije i dezinfekcije, komunalne opreme (kante), izgradnju vodoopskrbnog cjevovoda i izvođenje dodatnih radova zamjene energenta u dječjem vrtiću. Ugovorena vrijednost nabava velike vrijednosti ukupno iznosi 949.374,00 kn, a nabava male vrijednosti 677.038,00 kn.

U troškovnicima za nabavu radova na izgradnji vodoopskrbnog cjevovoda i radova na zamjeni energenta u dječjem vrtiću, koji su sastavni dio dokumentacije za nadmetanje, navedena je i stavka nepredviđeni ili ostali radovi (10,0%), odnosno troškovnik nije sastavljen na način propisan odredbama članka 4. točke 5. Uredbe o načinu izrade i postupanju s dokumentacijom za nadmetanje i ponudama (Narodne novine 13/08 i 4/09) prema kojima dokumentacija za nadmetanje treba sadržavati vrstu, kvalitetu opseg ili količinu predmeta nabave. 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. Odredbom članka 52. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) 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, te izjavu gospodarskog subjekta da raspolaže osobama koje posjeduju strukovnu sposobnost, stručno znanje i iskustvo potrebno za izvršavanje usluga. 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 predmetom nabave i procijenjenom vrijednošću nabave. Traženjem dokaza koji nisu dovedeni u vezu s vrijednošću i predmetom nabave daje se prednost dijelu natjecatelja, odnosno ponuditelja bez zakonske osnove, što ograničava tržišno natjecanje i nije u skladu s odredbom članka 6. Zakona o javnoj nabavi. Državni ured za reviziju je mišljenja da navedeni dokazi o tehničkoj i stručnoj sposobnosti nisu dovedeni u vezu s predmetom nabave.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu 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 dezinfekcije zatraženi u skladu s programom mjera zaštite pučanstva od zaraznih bolesti Zavoda za javno zdravstvo Sisačko moslavačke županije, te da neusklađenosti s odredbama Zakona o javnoj nabavi i propise prema kojima je izrađen program Zavoda za javno zdravstvo nije u okviru njihove nadležnosti.*

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 usklađivanje odluke o načinu povjeravanja komunalnih djelatnosti na temelju ugovora sa zakonskim propisima, nabavu roba, radova i usluga u skladu s propisima o javnoj nabavi te učinkovitije trošenje proračunskih sredstava kako bi se ostvarili svi planirani ciljevi iz samoupravnog djelokruga Grada. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Ukupna vrijednost imovine iznosi 82.431.363,00 kn. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, te popisu imovine i obveza nisu evidentirani kuća, gospodarske zgrade i dvorište, te groblja i mrtvačnice na području Grada za koje nije utvrđena vrijednost. (točka 2. Nalaza)
 - Koncem 2010. potraživanja iznose 10.682.905,00 kn od čega se na dospjela potraživanja odnosi 8.361.957,00 kn. Za dio potraživanja od komunalne naknade i prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo osim slanja opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. (točka 3. Nalaza)
 - Rashodi za plaće su izvršeni u iznosu 2.609.276,00 kn. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima. Nije donesen pravilnik o unutarnjem redu upravnih tijela Grada, plan prijema u službu za 2010., a odluka o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika donesena je tri mjeseca nakon propisanog roka. Rashodi za naknadu savjetnika, koji su imenovani na temelju odredbi statuta, izvršeni su u iznosu 381.337,00 kn. 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. Odluka o načinu povjeravanja komunalnih djelatnosti na temelju ugovora nije usklađena s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. (točka 4. Nalaza)
 - U razdoblju od 2007. do 2009. izvršena su ulaganja na vodovodnoj mreži u iznosu 7.887.576,00 kn, koja su evidentirana u imovini Komunalnog društva. Grad je financirao 2.000.070,00 kn, što je bilo evidentirano u imovini Grada i Komunalnog društva.

Koncem 2010. Grad je na temelju zaključka gradonačelnika o usklađenju vrijednosti dugotrajne imovine isknjižio iz svoje imovine vrijednost vodovoda (2.000.070,00 kn), te dio nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 237.000,00 kn (vodovod i kanalizacija) koja je bila evidentirana u imovini Grada i Komunalnog društva. U imovini Grada iskazana je vrijednost vodovodne mreže financirane sredstvima proračuna, a u imovini Komunalnog društva vrijednost vodovodne mreže čiji je nositelj izgradnje bilo Komunalno društvo. Objekti vodoopskrbe dati su na upravljanje i održavanje Komunalnom društvu odlukom gradskog poglavarstva 1999. 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, a stjecanje i otuđenje nekretnina propisano je odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i odredbama statuta Grada. Stoga pitanje vodoopskrbe na području Grada treba urediti u skladu sa zakonskim odredbama. (točka 4. Nalaza)

- Postupci nabave radova na izgradnji vodoopskrbnog cjevovoda, zamjeni energenta u dječjem vrtiću i usluga deratizacije i dezinfekcije nisu u potpunosti provedeni u skladu s propisima o javnoj nabavi. Troškovnici za nabavu radova na izgradnji vodoopskrbnog cjevovoda i radova na zamjeni energenta u dječjem vrtiću sadrže stavku nepredviđeni ili ostali radovi (10,0%), a 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. (točka 5. Nalaza)

4. Grad obuhvaća 69 naselja s ukupno 9 868 stanovnika. Nalazi se u drugoj skupini područja od posebne državne skrbi. Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojeni su 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. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je gradonačelnik Milan Bakšić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 20.511.143,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 21.837.565,00 kn. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 1.326.422,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 10.781.857,00 kn čini višak prihoda koji se prenosi u sljedeće razdoblje u iznosu 9.455.435,00 kn. S obzirom da raspoloživi višak prihoda za sljedeće razdoblje iznosi 46,1% prihoda ostvarenih u 2010., a da su rashodi izvršeni 32,8% manje od plana, prikupljena proračunska sredstva trebalo je utrošiti za ostvarenje svih planiranih ciljeva iz samoupravnog djelokruga Grada. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza na dohodak u iznosu 9.429.292,00 kn ili 45,9%, pomoći u iznosu 5.425.415,00 kn ili 26,5% te komunalne naknade i doprinosa u iznosu 2.633.868,00 kn ili 12,9%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 8.172.942,00 kn i čine 39,8% ukupno ostvarenih prihoda. Iz prethodnih godina prenesena su sredstva namjenskih prihoda u iznosu 3.854.478,00 kn, što s ostvarenim namjenskim prihodima u 2010. ukupno iznosi 12.027.420,00 kn. Od toga je za propisane namjene utrošeno 8.251.967,00 kn, a na žiro računu se nalazi 3.775.453,00 kn. Koncem 2010. potraživanja iznose 10.682.905,00 kn od čega se na dospjela potraživanja odnosi 8.361.957,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu potraživanja su veća za 840.638,00 kn ili 8,5%.

Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, zatezne kamate, troškove prisilne naplate, zakupa poslovnog prostora, te prodaju stanova na kojima postoji stanarsko pravo koja iznose 8.977.582,00 kn i čine 84,0%. Za naplatu potraživanja poduzimane su mjere naplate, osim za naplatu dijela potraživanja od komunalne naknade i prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo za koje osim slanja opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Grad se nije zaduživao, davao jamstva i suglasnosti za zaduživanje, te nije pozajmljivao proračunska sredstva. Koncem godine obveze iznose 1.894.233,00 kn od čega se na dospelje obveze odnosi 86.204,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su veće za 318.308,00 kn ili 20,2%. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture, socijalnu skrb, kulturu, šport, nabavu dugotrajne imovine i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 10.009.206,00 kn ili 45,8% ukupno izvršenih rashoda. Slijede rashodi za zaposlene u iznosu 4.700.974,00 kn ili 21,5% i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.315.443,00 kn ili 15,2% ukupno izvršenih rashoda. Rashodi za plaće Grada su izvršeni u iznosu 2.609.276,00 kn. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima. Grad nije donio pravilnik o unutarnjem redu upravnih tijela Grada, plan prijema u službu za 2010., a odluka o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika donesena je tri mjeseca nakon propisanog roka. Održavanje komunalne infrastrukture obavljeno je u skladu sa zakonskim propisima, osim što je Odlukom o načinu povjeravanja komunalnih djelatnosti na temelju ugovora, te uvjetima i mjerilima za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja utvrđeno da se opskrba električne energije za javnu rasvjetu povjerava izravno društvu u vlasništvu države koje se bavi distribucijom električne energije. U razdoblju od 2007. do 2009. izvršena su ulaganja na vodovodnoj mreži u iznosu 7.887.576,00 kn, koja su evidentirana u imovini Komunalnog društva. Grad je financirao 2.000.070,00 kn, što je bilo evidentirano u imovini Grada i Komunalnog društva. Koncem 2010. Grad je na temelju zaključka gradonačelnika o usklađenju vrijednosti dugotrajne imovine isknjižio iz svoje imovine vrijednost vodovoda (2.000.070,00 kn), te dio nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 237.000,00 kn (vodovod i kanalizacija) koja je bila evidentirana u imovini Grada i Komunalnog društva. U imovini Grada iskazana je vrijednost vodovodne mreže financirane sredstvima proračuna, a u imovini Komunalnog društva vrijednost vodovodne mreže čiji je nositelj izgradnje bilo Komunalno društvo. Objekti vodoopskrbe dati su na upravljanje i održavanje Komunalnom društvu odlukom gradskog poglavarstva 1999. 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, a stjecanje i otuđenje nekretnina propisano je odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i odredbama statuta Grada. Stoga pitanje vodoopskrbe na području Grada treba urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Provedeni su propisani postupci nabave, osim što nabava radova na izgradnji vodoopskrbnog cjevovoda, zamjeni energenta u dječjem vrtiću te usluga deratizacije i dezinfekcije nisu u potpunosti provedeni u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima i preporukama koje se odnose na donošenje odluke o spomeničkoj renti i odluke o uvjetima i mjerilima za utvrđivanje grobne naknade i naknade za grobno mjesto, usklađenje odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije sa zakonskim propisima, razvijanje sustava unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima i donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola te donošenje odluke o stjecanju, raspolaganju i upravljanju nekretninama u vlasništvu Grada. U postupku izvršenja su nalozi koji se odnose na evidentiranje imovine u poslovnim knjigama, financijskim izvještajima i popisu imovine i obveza, te obavljanje nadzora nad ustrojavanjem i vođenjem grobnih očevidnika, dok nije postupljeno prema nalogima i preporuci koji se odnose na usklađenje odluke o načinu povjeravanja komunalnih djelatnosti na temelju ugovora sa zakonskim propisima, provođenje postupaka nabave, te učinkovitije trošenje proračunskih sredstava kako bi se ostvarili svi planirani ciljevi iz samoupravnog djelokruga Grada. U reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u nalazu, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.