



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD JASTREBARSKO

Zagreb, travanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---|----|
| I. | PODACI O GRADU | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2010. | 7 |
| | Ciljevi i područja revizije | 7 |
| | Metode i postupci revizije | 7 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008. | 7 |
| | Nalaz za 2010. | 8 |
| III. | MIŠLJENJE | 12 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/11-02/20

URBROJ: 613-03-11-6

Zagreb, 27. travnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
GRADA JASTREBARSKOG ZA 2010.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Grada Jastrebarskog (dalje u tekstu: Grad) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 20. siječnja do 27. travnja 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) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Zagrebačke županije. Grad obuhvaća 58 naselja s ukupno 16 683 stanovnika prema popisu iz 2001. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojeni su upravni odjel za gospodarstvo, upravni odjel za stambeno-komunalne poslove, prostorno uređenje, zaštitu okoliša i geodetske poslove, upravni odjel za financije, upravni odjel za društvene djelatnosti i gradska služba. Grad ima 25 zaposlenika, te jednu osobu na određeno vrijeme (na mjestu pomoćnika u nastavi) na temelju ugovora o sufinanciranju zapošljavanja nezaposlenih osoba u javnom radu. Ima tri proračunska korisnika u kojima radi 100 zaposlenika. Prema odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07), u srpnju 2009. gradsko vijeće je donijelo novi Statut s kojim su usklađeni drugi opći akti. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata 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). Gradsko vijeće čini 19 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Mihael Zmajlović.

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 primicima, rashodima i izdacima

Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 47.968.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 41.505.977,00 kn, što je za 6.462.023,00 kn ili 13,5% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 6.969.854,00 kn ili 15,2%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2010.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 40.889.000,00 | 39.619.943,00 | 96,9 | 95,5 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 26.429.000,00 | 27.631.149,00 | 104,5 | 66,6 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | | 24.218.552,00 | - | 58,3 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | | 2.176.469,00 | - | 5,3 |
| 1.1.3. | Gradski porezi | | 1.236.128,00 | - | 3,0 |
| 1.2. | Pomoći | 1.931.000,00 | 1.149.017,00 | 59,5 | 2,8 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | | 483.017,00 | | 1,2 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | | 666.000,00 | | 1,6 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 3.692.000,00 | 3.661.903,00 | 99,2 | 8,8 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 383.000,00 | 384.200,00 | 100,3 | 0,9 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 3.309.000,00 | 3.277.703,00 | 99,1 | 7,9 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 8.749.000,00 | 7.094.637,00 | 81,1 | 17,1 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 281.000,00 | 270.159,00 | 96,2 | 0,6 |
| 1.4.2. | Prihodi po posebnim propisima | 8.468.000,00 | 6.824.478,00 | 80,6 | 16,5 |
| 1.4.2.1. | Komunalna naknada i doprinos | | 5.972.574,00 | - | 14,3 |
| 1.4.2.2. | Drugi prihodi po posebnim propisima | | 851.904,00 | - | 2,2 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 88.000,00 | 83.237,00 | 94,6 | 0,2 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 796.000,00 | 782.739,00 | 98,3 | 1,9 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 511.000,00 | 501.876,00 | 98,2 | 1,2 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 285.000,00 | 280.863,00 | 98,5 | 0,7 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 2.052.000,00 | 1.103.295,00 | 53,8 | 2,6 |
| 3.1. | Primici (povrati) danih zajmova | 2.000,00 | 2.078,00 | 103,9 | 0,0 |
| 3.2. | Primici od zaduživanja | 2.050.000,00 | 1.101.217,00 | 53,7 | 2,6 |
| 4. | Višak prihoda i primitaka | 4.231.000,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 47.968.000,00 | 41.505.977,00 | 86,5 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 24.218.552,00 kn ili 58,3%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 7.094.637,00 kn ili 17,1%, te prihodi od imovine u iznosu 3.661.903,00 kn ili 8,8%. Svi drugi prihodi i primici iznose 6.530.885,00 kn ili 15,8%. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi 9,0%. Uvedeni su gradski porezi: porez na dohodak, potrošnju, kuće za odmor, tvrtku i na korištenje javnih površina.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: pomoći, naknade za koncesije, zakup, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, naknade za korištenje javnih gradskih površina, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknade za priključenje građevine na komunalnu infrastrukturu, doprinos za šume, vodni doprinos, donaciju, prihode od prodaje zemljišta i stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, te na primitke od povrata danih zajmova. Ostvareni su u iznosu 12.051.447,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 29,0%.

Od toga je za propisane namjene utrošeno 11.924.847,00 kn, a nije utrošeno 126.600,00 kn doznačenih za kapitalne pomoći od Zagrebačke županije, koje se nalaze na računu proračuna. Vrijednosno najznačajniji namjenski prihodi su od komunalne naknade u iznosu 5.073.907,00 kn ili 42,1% ukupno ostvarenih namjenskih prihoda.

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 | 38.608.000,00 | 36.875.475,00 | 95,5 | 82,7 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 12.398.000,00 | 12.277.161,00 | 99,0 | 27,5 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 13.411.000,00 | 13.262.784,00 | 98,9 | 29,8 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 151.000,00 | 125.720,00 | 83,3 | 0,3 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 2.183.000,00 | 2.028.845,00 | 92,9 | 4,6 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 10.335.000,00 | 10.394.125,00 | 100,6 | 23,3 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 742.000,00 | 714.094,00 | 96,2 | 1,6 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 275.000,00 | 174.575,00 | 63,5 | 0,4 |
| 1.4. | Subvencije | 1.074.000,00 | 851.895,00 | 79,3 | 1,9 |
| 1.5. | Pomoći | 331.000,00 | 330.790,00 | 99,9 | 0,7 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 2.524.000,00 | 2.313.698,00 | 91,7 | 5,2 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 8.595.000,00 | 7.664.572,00 | 89,2 | 17,2 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 4.081.000,00 | 4.057.979,00 | 99,4 | 9,1 |
| 1.7.2. | Kapitalne donacije | 891.000,00 | 885.944,00 | 99,4 | 2,0 |
| 1.7.3. | Kazne, penali i naknade štete | 50.000,00 | - | - | - |
| 1.7.4. | Izvanredni rashodi | 198.000,00 | 187.262,00 | 94,6 | 0,4 |
| 1.7.5. | Kapitalne pomoći | 3.375.000,00 | 2.533.387,00 | 75,1 | 5,7 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 8.475.000,00 | 6.815.557,00 | 80,4 | 15,3 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 546.000,00 | 493.907,00 | 90,5 | 1,1 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 6.898.000,00 | 5.339.927,00 | 77,4 | 12,0 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 1.031.000,00 | 981.723,00 | 95,2 | 2,2 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 885.000,00 | 884.763,00 | 100,0 | 2,0 |
| 3.1. | Izdaci za dane zajmove | 100.000,00 | 100.000,00 | 100,0 | 0,2 |
| 3.2. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 785.000,00 | 784.763,00 | 100,0 | 1,8 |
| | Ukupno | 47.968.000,00 | 44.575.795,00 | 92,9 | 100,0 |
| | Manjak prihoda i primitaka | | 3.069.817,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 47.968.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 44.575.795,00 kn, što je za 3.392.205,00 kn ili 7,1% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 3.069.817,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 4.231.000,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 1.161.183,00 kn.

Vrijednosno značajniji su materijalni rashodi u iznosu 13.262.785,00 kn ili 29,8%, rashodi za zaposlene 12.277.162,00 kn ili 27,5%, drugi rashodi poslovanja 7.664.572,00 kn ili 17,2%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.815.557,00 kn ili 19,6%, te naknade građanima i kućanstvima 2.313.698,00 kn ili 5,2%. Drugi rashodi i izdaci: financijski rashodi, subvencije, pomoći i izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova iznose 2.242.023,00 kn i imaju udjel 5,0%.

Rashodi za usluge izvršeni su iznad plana za 59.125,00 kn ili 0,6%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 192.044.129,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori početkom i koncem 2010.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|--|----------------|----------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 106.040.543,00 | 109.599.135,00 | 103,4 |
| 2. | Financijska imovina | 85.368.042,00 | 82.444.994,00 | 96,6 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 6.401.791,00 | 3.812.042,00 | 59,5 |
| 2.2. | Potraživanja | 12.199.109,00 | 12.056.985,00 | 98,8 |
| 2.3. | Dani zajmovi | 51.106,00 | 149.027,00 | 291,6 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 64.640.503,00 | 64.640.503,00 | 100,0 |
| 2.5. | Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 2.075.533,00 | 1.786.437,00 | 86,1 |
| Ukupno imovina | | 191.408.585,00 | 192.044.129,00 | 100,3 |
| 3. | Obveze | 6.607.889,00 | 7.120.840,00 | 107,8 |
| 4. | Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja | 0,00 | 500,00 | - |
| 5. | Vlastiti izvori | 184.800.696,00 | 184.922.789,00 | 100,1 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 191.408.585,00 | 192.044.129,00 | 100,3 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 25.762.951,00 kn, građevinskih objekata 79.085.717,00 kn, opreme 712.383,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 42.763,00 kn, te nematerijalne proizvedene imovine (ulaganje u računalne programe, razna projektna dokumentacija, urbanistički i prostorni plan i drugo) u iznosu 1.330.283,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 3.812.042,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 10.313.917,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 1.730.144,00 kn, druga potraživanja 12.924,00 kn, dane zajmove 149.027,00 kn, dionice 71.700,00 kn, udjele u glavnici 64.591.100,00 kn, obveznice u iznosu 49.403,00 kn, te na rashode budućeg razdoblja (u skladu s projektom energetske učinkovitosti na sustavu javne rasvjete Grada koji prema ugovoru Grad vraća kroz uštede električne energije javne rasvjete do 2016.) u iznosu 1.786.437,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 3.264.579,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 1.185.518,00 kn i obveze za primljene zajmove 2.670.743,00 kn. Sve obveze su koncem 2010. nedospjele. Najveći dio strukture nedospjelih obveza čine rashodi za energiju u iznosu 1.628.259,00 kn, a odnose se na rashode budućeg razdoblja u skladu s projektom energetske učinkovitosti na sustavu javne rasvjete Grada koji prema ugovoru Grad vraća kroz uštede električne energije javne rasvjete do 2016. Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućega razdoblja u iznosu 500,00 kn odnosi se na plaćenu natječajnu dokumentaciju i biti će prihod nakon potpisivanja ugovora.

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. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja 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, 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 značajnije stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s odgovornim osobama i pribavljena njihova obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2008. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene činjenice opisane u Izvješću i Gradu je predloženo da prihvati preporuke i poduzme potrebne radnje.

Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, 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). Grad je imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobu zaduženu za nepravilnosti i prijekave u travnju 2009. Voditelj je u međuvremenu prekinuo radni odnos u Gradu. Do imenovanja novog voditelja obavljanje financijskog upravljanja i kontrole preuzeo je gradonačelnik. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola izrađen je u siječnju 2011. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2012., koja je donesena u rujnu 2009. Grad nije razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje jer misija i vizija nisu utvrđeni, niti strategija upravljanja rizicima, te nisu doneseni planovi za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola. Poslovni procesi su popisani i opisani, sastavljena je mapa poslovnih procesa. Godišnje izvješće o sustavu unutarnjih financijskih kontrola nije sastavljeno, što nije u skladu s odredbama članka 16. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. 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 obvezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj. Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Grad nije obvezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje aktivnosti sustava unutarnjih kontrola u skladu s odredbama članaka 7. do 15. navedenoga Pravilnika i članaka 8. do 14. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da će u skladu s donesenim planom i započetim procesom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole u 2011. uspostaviti sustav u cijelosti.*

2. Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 47.968.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 44.575.795,00 kn, što je za 3.392.205,00 kn ili 7,1% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 3.069.817,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 4.231.000,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 1.161.183,00 kn.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 6.598.568,00 kn, a odnose se na održavanje nerazvrstanih cesta i odvodnih kanala u iznosu 3.955.137,00 kn, održavanje javnih površina u iznosu 1.075.780,00 kn, zimsko održavanje cesta u iznosu 1.063.155,00 kn, održavanje čistoće javnih površina u iznosu 258.933,00 kn, te održavanje objekata i uređaja javne rasvjete u iznosu 245.564,00 kn.

Gradska odluka, kojom je prema odredbama članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) trebalo odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja nije donesena.

Donesene su odluke gradskog vijeća da se obavljanje komunalnih djelatnosti na području Grada povjerava trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u vlasništvu Grada, održavanje javne rasvjete na temelju pisanog ugovora, a na temelju ugovora o koncesiji komunalne djelatnosti prijevoza pokojnika, dimnjačarskih poslova, prijevoza putnika u javnom prometu, te sakupljanja i odvoza komunalnog otpada.

Od ukupno izvršenih rashoda za održavanje komunalne infrastrukture 6.598.568,00 kn, putem zaključenih ugovora s komunalnim društvom u vlasništvu Grada izvršeno je 5.165.264,00 kn i to: za održavanje nerazvrstanih cesta i odvodnih kanala 2.828.448,00 kn, održavanje i čišćenje javnih površina 1.304.527,00 kn, te zimsko održavanje cesta 1.032.287,00 kn.

Rashode za održavanje nerazvrstanih cesta i odvodnih kanala u vrijednosti 1.126.689,00 kn obavljalo je više izvoditelja na temelju izravnog ugovaranja i bez zaključivanja pisanog ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojoj predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave određuje komunalne djelatnosti čije se obavljanje može povjeriti pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, te utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za njihovo povjeravanje, odluku o objavi prikupljanja ponuda ili javnog natječaja donosi izvršno tijelo jedinice lokalne samouprave, a nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora. Ugovor o povjeravanju komunalnih poslova se može zaključiti najdulje na vrijeme od četiri godine, mora sadržavati djelatnost za koju se zaključuje, vrijeme na koje se zaključuje, vrstu i opseg poslova, način određivanja cijene za obavljene poslove, te način i rok plaćanja i jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 189.000,00 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 postotaka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

U okviru dodatnih ulaganja na građevinskim objektima su evidentirani rashodi za asfaltiranje u iznosu 100.000,00 kn. Radi uspostave javnog dobra rješavani su imovinsko-pravni odnosi za osam katastarskih čestica. Ovlašteni procjenitelj, u elaboratu o parcelaciji, procijenio je vrijednost zemljišta po cijeni od 146,60 kn/m². U veljači 2008. Grad je zaključio kupoprodajni ugovor za kupnju zemljišta (dvorište i put ukupne površine 224 m²) u vlasništvu prodavatelja (udruge).

Ugovoreno je da će prodavatelj predati nekretnine u vlasništvo i vlasnički posjed kupcu i dozvoliti da se kupac upiše kao vlasnik nekretnina u zemljišnim knjigama i katastru zemljišta nakon što mu kupac isplati kupovinu u cijelosti po procijenjenoj vrijednosti odnosno ukupno 32.838,40 kn. Kupljene nekretnine plaćena je u cijelosti. U srpnju 2010. gradonačelnik je donio zaključak o isplati vrijednosti ulaganja u asfaltiranje u iznosu 100.000,00 kn, u roku sedam dana od dana donošenja zaključka, što je i učinjeno. Prema obrazloženju odgovorne osobe, kupljenu nekretninu je asfaltirala udruga prije više od 20 godina. Sudski procjenitelj je koncem 2009. procijenio vrijednost asfalta na nekretnini ukupne površine 893 m² u iznosu 116.103,06 kn. Iz ugovora o kupoprodaji zemljišta nije bilo vidljivo da se Grad obvezao naknadno isplatiti dodatna novčana sredstva, te nije bilo osnove za isplatu ulaganja u asfaltiranje. Državni ured za reviziju je mišljenja da treba preispitati odluku o isplati sredstava kojom je priznato ulaganje u asfaltiranje na predmetnim nekretninama.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje odluke kojom će se utvrditi komunalne djelatnosti od lokalnog značaja, povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta i odvodnih kanala izvoditeljima u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da komunalno društvo u vlasništvu Grada nije moglo izvršiti radove uređenja nerazvrstanih cesta predviđenih Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2010. zbog velikog obima posla, a radove je bilo neophodno izvršiti, pa su angažirani drugi izvoditelji.*

3. Postupci javne nabave

3.1. Donesen je plan nabave za 2010. Plan nabave nije usklađen s planiranim sredstvima u proračunu. Prema Izvješću o javnoj nabavi u 2010., nabavljene su robe, radovi i usluge, koje su podlijegale odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07, 125/08) u vrijednosti 9.122.423,00 kn. Provedeno je ukupno 17 postupaka nabave roba, radova i usluga prema kojima su nabavljene robe, radovi i usluge u iznosu 7.115.061,00 kn. Izravnim ugovaranjem u vrijednostima do 70.000,00 kn nabavljeni su radovi i usluge u iznosu 2.007.362,00 kn.

Od ukupno provedenih postupaka nabave provedeno je dvanaest otvorenih postupaka, tri pregovaračka postupka bez prethodne objave, te dva postupka prema dodatku II b Zakona.

Izravnim ugovaranjem, bez primjene propisanog postupka javne nabave nabavljena je oprema za dva dječja igrališta u ukupnom iznosu 116.309,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže usklađivanje plana nabave s planiranim sredstvima u proračunu, te pri nabavi roba postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da su tijekom godine donesene četiri izmjene i dopune plana nabave u skladu s izmjenama i dopunama proračuna, te da se Grad prilikom izrade plana nabave opreme za dječja igrališta vodio činjenicom da se radi o dva predmeta nabave iz razloga što svaki za sebe čini tehničku, funkcionalnu i oblikovnu cjelinu i što se radi o nabavi, dopremi i ugradnji (montaži) opreme na dječja igrališta na lokacijama udaljenim 14 kilometara.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 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:
 - Grad je imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare, popisao i opisao poslovne procese, sastavio mapu poslovnih procesa, te izradio (u siječnju 2011.) plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, ali nije utvrdio misiju i viziju, niti strategiju upravljanja rizicima, te nije donio planove za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola. (točka 1. Nalaza)
 - Grad nije donio odluku o komunalnim djelatnostima od lokalnog značaja. Poslove održavanja nerazvrstanih cesta i odvodnih kanala u vrijednosti 1.126.689,00 kn obavljalo je više izvoditelja na temelju izravnog ugovaranja, bez provođenja postupaka propisanih odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i bez zaključivanja pisanog ugovora o povjerenju komunalnih poslova. Za isplatu novčanih sredstava za dodatna ulaganja asfaltiranja puta u iznosu 100.000,00 kn, prema ugovoru o kupoprodaji zemljišta nije bilo vidljivo da se Grad obvezao naknadno isplatiti dodatna novčana sredstva. (točka 2. Nalaza)
 - Plan nabave nije usklađen s planiranim sredstvima u proračunu. Izravnim ugovaranjem, bez primjene propisanog postupka nabave nabavljena je oprema za dva dječja igrališta u ukupnom iznosu 116.309,00 kn. (točka 3. Nalaza)
4. Grad obuhvaća 58 naselja s ukupno 16 683 stanovnika prema popisu iz 2001. Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojeni su upravni odjel za gospodarstvo, upravni odjel za stambeno-komunalne poslove, prostorno uređenje, zaštitu okoliša i geodetske poslove, upravni odjel za financije, upravni odjel za društvene djelatnosti i gradska služba. Grad je koncem 2010. imao 25 zaposlenih. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik bio je Mihael Zmajlović. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 41.505.977,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 44.575.795 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 3.069.817,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 4.231.000,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 1.161.183,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 24.218.552,00 kn ili 58,3%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 7.094.637,00 kn ili 17,1%, te prihodi od imovine u iznosu 3.661.903,00 kn ili 8,8% u odnosu na ostvarene prihode i primitke.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 12.051.447,00 kn ili 29,0%, od čega je za propisane namjene utrošeno 11.924.847,00 kn, a 126.600,00 kn se nalazi na računu proračuna. Potraživanja su iskazana u iznosu 12.056.985,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su manja za 142.124,00 kn ili 1,7%. Vrijednosno značajnija potraživanja su za komunalnu naknadu, te porez na tvrtku, koja čine 77,0% ukupnih potraživanja. Grad je poduzeo mjere naplate slanjem opomena i rješenja o ovrsi. Stanje danih zajmova iznosi 149.027,00 kn, a odnosi se na depozite dane u ranijim godinama u svrhu razvitka poljoprivrede, te za poticanje razvoja malog gospodarstva. Grad se zadužio u ranijim godinama kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak za financiranje dogradnje dječjeg vrtića, a u 2010. kod poslovne banke za financiranje izgradnje ceste u gospodarskoj zoni, pa stanje zaduženja koncem 2010. iznosi 2.670.743,00 kn. Grad nije davao jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Obveze su iskazane u iznosu 7.120.840,00 kn i sve su nedospjele. U odnosu na prethodnu godinu veće su za 513.451,00 kn ili 7,8%. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno značajniji su materijalni rashodi u iznosu 13.262.785,00 kn ili 29,8%, rashodi za zaposlene 12.277.162,00 kn ili 27,5%, drugi rashodi poslovanja 7.664.572,00 kn ili 17,2%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.815.557,00 kn ili 19,6%, te naknade građanima i kućanstvima 2.313.698,00 kn ili 5,2%. Rashodi za plaće izvršeni su u iznosu 12.277.161,00 kn. Kod određivanja mase sredstava za plaće, osnovice i koeficijenta za izračun plaće dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenje odgovarajućih odluka i akata, postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama. Komunalne djelatnosti su obavljane u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta. U razdoblju od 2006. do 2010. komunalnom društvu u vlasništvu Grada za izgradnju objekata i uređaja za opskrbu pitkom vodom, te odvodnje i kanalizacije prenesena su sredstva u iznosu 15.950.929,00 kn. Od toga se na 2010. odnosi 2.233.387,00 kn. Postupke nabave provodilo je komunalno društvo u vlasništvu Grada, a imovina je evidentirana u poslovnim knjigama komunalnog društva. U prosincu 2010. gradsko vijeće je donijelo odluku o davanju suglasnosti, na prijedlog skupštine komunalnog društva u vlasništvu Grada, o provođenju aktivnosti i pripremnih radnji potrebnih za podjelu društva i osnivanje novog trgovačkog društva čija će jedina djelatnost biti vodoopskrba pitkom vodom i odvodnja. Kod nabave roba primijenjeni su u propisani postupci nabave, osim nabave opreme za dva dječja igrališta. Revizijom za 2010. utvrđene su nepravilnosti opisane u mišljenju, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.