



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD DARUVAR

Bjelovar, kolovoz 2012.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2011.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.	9
	Nalaz za 2011.	11
III.	MIŠLJENJE	19



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

KLASA: 041-01/12-02/123
URBROJ: 613-09-12-3

Bjelovar, 6. kolovoza 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA DARUVARA ZA 2011.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Daruvara (dalje u tekstu: Grad) za 2011.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 22. svibnja do 6. kolovoza 2012.

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, 95/08 - Odluka Ustavnog suda, 46/10 i 145/10), utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Bjelovarsko-bilogorske županije. Grad obuhvaća devet naselja s ukupno 11 612 stanovnika (prema rezultatima popisa iz 2011.). Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08 i 57/11) dva naselja s područja Grada pripadaju području posebne državne skrbi (druga skupina). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09 i 150/11) 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 i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojeni su: upravni odjel za opće, pravne, imovinsko-pravne poslove i društvene djelatnosti, upravni odjel za financije i proračun, te upravni odjel za gospodarstvo, graditeljstvo, prostorno uređenje i komunalne djelatnosti. Grad je u 2011. imao 33 zaposlenika od kojih je osam zaposleno na određeno vrijeme na javnim radovima i na provođenju projekta Dnevni boravak i pomoć u kući starijim osobama. Grad ima četiri proračunska korisnika (knjižnicu i čitaonicu, dva dječja vrtića, te javnu vatrogasnu postrojbu) s ukupno 51 zaposlenikom. Donesen je Statut, Pravilnik o radu, Pravilnik o unutarnjem redu upravnih tijela, te drugi opći akti. Gradsko vijeće ima 20 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2011. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Dalibor Rohlik.

Planiranje

Proračun, te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima, dok je odluka o izvršavanju proračuna donesena u travnju 2011., a trebalo ju je donijeti zajedno s proračunom. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 34.342.367,00 kn. Tijekom 2011. su donesene dvije izmjene i dopune proračuna. Drugim izmjenama i dopunama proračuna iz studenoga 2011., prihodi te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 29.310.387,00 kn, što je za 5.031.980,00 kn ili 14,7% manje u odnosu na proračun. Gradonačelnik je, odlukom donesenom 31. prosinca 2011., prerasporedio sredstva unutar pojedinih skupina rashoda u visini do 5,0%, odnosno u ukupnom iznosu 729.678,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2012. i 2013. Prema spomenutim projekcijama planirani su prihodi, odnosno rashodi i izdaci za 2012. u iznosu 33.986.148,00 kn te za 2013. u iznosu 35.088.148,00 kn.

Plan razvojnih programa za 2011. nije donesen. U prosincu 2011. je donesen plan razvojnih programa za 2012. i projekcija za naredne dvije godine.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 27.074.172,00 kn, što je za 1.472.429,00 kn ili 5,2% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2011. ostvareni za 2.236.215,00 kn ili 7,6% manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	12.815.071,00	11.873.392,00	92,7
2.	Pomoći	8.038.479,00	6.971.025,00	86,7
3.	Prihodi od imovine	2.332.885,00	1.119.717,00	48,0
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	4.273.213,00	4.409.856,00	103,2
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	103.118,00	787.664,00	763,8
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	5.708,00	72.523,00	-
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	496.371,00	1.839.995,00	370,7
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	481.756,00	0,00	-
Ukupno		28.546.601,00	27.074.172,00	94,8

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 11.873.392,00 kn ili 43,9%, prihodi od pomoći u iznosu 6.971.025,00 kn ili 25,7%, te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 4.409.856,00 kn ili 16,3%. Svi drugi prihodi iznose 3.819.899,00 kn ili 14,1% ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode od decentralizirane funkcije vatrogastva, pomoći, komunalnu naknadu i doprinos, šumski doprinos, vodni doprinos, naknade iz cijene komunalnih usluga (opskrba pitkom vodom, odvodnja, skupljanje i odvoz komunalnog otpada), naknadu za parkiranje, naknadu za koncesiju, spomeničku rentu, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu, donacije pravnih osoba, naknadu štete od osiguravajućeg društva, prihode od prodaje nekretnina u vlasništvu Grada, te prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Ostvareni su u iznosu 13.260.572,00 kn, što čini 49,0% ukupno ostvarenih prihoda. Iz prethodne godine su prenesena namjenska sredstva u iznosu 1.450.645,00 kn, što s namjenskim prihodima ostvarenim u 2011. čini ukupno raspoloživa sredstva u iznosu 14.711.217,00 kn.

Od toga je za propisane namjene utrošeno 14.062.998,00 kn, sredstva u iznosu 44.891,00 kn nisu utrošena i nalaze se koncem godine na računu proračuna, a preostali prihodi u iznosu 603.328,00 kn (prihodi od sufinanciranja sanacije odlagališta otpada, pomoći za poduzetničku zonu, spomenička renta, prihodi od prodaje stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo) nisu utrošeni za propisane namjene, nego za druge proračunske namjene.

U ostvarenim приходima od poreza u iznosu 11.873.392,00 kn je sadržan porez na dohodak u iznosu 10.538.132,00 kn, gradski porezi (porez na tvrtku, na potrošnju, na korištenje javnih površina, na kuće za odmor) u iznosu 775.870,00 kn, te porez na promet nekretnina u iznosu 559.390,00 kn. Porez na dohodak nije uveden. Unutar prihoda od poreza na dohodak je sadržan dodatni udjel (ustupljeni dio) za decentralizirane funkcije vatrogastva u iznosu 245.721,00 kn.

Prihodi od pomoći u iznosu 6.971.025,00 kn se odnose na pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije vatrogastva u iznosu 3.286.691,00 kn, tekuće pomoći 2.606.048,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 1.078.286,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće pomoći se odnose na pomoći iz državnoga proračuna u iznosu 959.732,00 kn za redovno poslovanje, Ministarstva obitelji, branitelja i međugeneracijske solidarnosti 675.500,00 kn za program dnevni boravak i pomoć u kući starijim osobama, te Hrvatskog zavoda za zapošljavanje 493.903,00 kn za sufinanciranje zapošljavanja na javnim radovima i za stručno osposobljavanje. Kapitalne pomoći se odnose na sredstva primljena od Ministarstva gospodarstva rada i poduzetništva u iznosu 600.000,00 kn za izgradnju infrastrukture u poduzetničkoj zoni, županijskog proračuna 278.286,00 kn za razvoj komunalne infrastrukture, Ministarstva obitelji, branitelja i međugeneracijske solidarnosti 100.000,00 kn za rješavanje pristupačnosti objekata osobama s invaliditetom (ugradnja dizala, prilagodba sanitarnog čvora i izvedba montažnih rampi u osnovnoj školi), te iz državnoga proračuna 100.000,00 kn za uređenje fasade mjesnog doma Češke besede.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 1.119.717,00 kn od čega su vrijednosno najznačajniji prihodi od zakupa poslovnih prostora u iznosu 542.243,00 kn, spomeničke rente 290.904,00 kn, te najma stanova 152.150,00 kn.

Vrijednosno značajniji prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su prihodi od komunalne naknade u iznosu 2.742.078,00 kn, naknade iz cijene komunalnih usluga (opskrba pitkom vodom, odvodnja, skupljanje i odvoz komunalnog otpada) 652.377,00 kn, administrativne pristojbe 326.896,00 kn, komunalni doprinos 240.296,00 kn, te naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu (vodovod, kanalizaciju i plin) 223.923,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga u iznosu 787.664,00 kn se odnose na prihode od utrška parkirnih automata u iznosu 476.380,00 kn i od prodaje karata za parkiranje u iznosu 311.284,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 1.839.995,00 kn, a vrijednosno su najznačajniji prihodi od prodaje poslovnog prostora u iznosu 1.543.734,00 kn i obročnih uplata za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 228.237,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 27.674.896,00 kn, što je za 429.525,00 kn ili 1,5% manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci za 2011. su ostvareni za 1.635.491,00 kn ili 5,6% manje od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima i izdacima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	7.683.252,00	8.049.970,00	104,8
2.	Materijalni rashodi	6.027.811,00	6.372.032,00	105,7
3.	Financijski rashodi	861.739,00	917.377,00	106,5
4.	Subvencije	301.455,00	315.134,00	104,5
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	0,00	21.900,00	-
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	998.578,00	683.242,00	68,4
7.	Ostali rashodi	8.960.805,00	8.749.873,00	97,6
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.993.000,00	1.319.721,00	66,2
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.277.781,00	1.245.647,00	97,5
	Ukupno	28.104.421,00	27.674.896,00	98,5
	Višak prihoda i primitaka	442.180,00	0,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	0,00	600.724,00	-

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 600.724,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 1.248.282,00 kn (iz 2010. višak u iznosu 442.180,00 kn, a iz ranijih godina manjak u iznosu 1.690.462,00 kn), te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.849.006,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju ostali rashodi u iznosu 8.749.873,00 kn ili 31,6%, rashodi za zaposlene u iznosu 8.049.970,00 kn ili 29,1%, te materijalni rashodi u iznosu 6.372.032,00 kn ili 23,0%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 4.503.021,00 kn i imaju udjel 16,3% u ukupnim rashodima i izdacima. Od ukupno ostvarenih rashoda i izdataka u iznosu 27.674.896,00 kn, na rashode i izdatke Grada se odnosi 19.126.706,00 kn ili 69,1%, a na korisnike proračuna 8.548.190,00 kn ili 30,9%. Korisnicima proračuna su doznačena sredstva za rashode zaposlenih, materijalne i financijske rashode.

Rashodi i izdaci Grada u iznosu 19.126.706,00 kn se odnose na materijalne rashode u iznosu 6.300.550,00 kn, rashode za zaposlene 4.318.234,00 kn, ostale rashode 4.044.301,00 kn, rashode za nabavu nefinancijske imovine 1.319.721,00 kn, izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova 1.245.647,00 kn, financijske rashode 917.378,00 kn, naknade građanima i kućanstvima 643.841,00 kn, subvencije 315.134,00 kn, te pomoć danu jedinici lokalne samouprave 21.900,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji materijalni rashodi Grada se odnose na rashode za usluge u iznosu 4.116.703,00 kn (od čega usluge održavanja objekata komunalne infrastrukture iznose 2.375.047,00 kn), rashode za materijal i energiju 1.347.747,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja 710.844,00 kn.

Ostali rashodi Grada u iznosu 4.044.301,00 kn se najvećim dijelom odnose na tekuće donacije u iznosu 2.752.486,00 kn sportskoj zajednici i klubovima, ustanovama i udrugama u kulturi, vatrogasnoj zajednici, dječjim vrtićima, političkim strankama, nacionalnim zajednicama i manjinama i drugim ustanovama i udrugama, te prijenose sredstava trgovačkom društvu za rekreaciju, šport i ugostiteljstvo, u vlasništvu Grada, u iznosu 485.636,00 kn (za pokriće gubitka 291.636,00 kn i tekuće poslovanje 194.000,00 kn), neprofitnoj organizaciji (dom za starije i nemoćne osobe) za pokriće gubitka u iznosu 65.000,00 kn, te kapitalne donacije neprofitnim organizacijama u iznosu 726.810,00 kn (od čega ustanovi za kulturu i obrazovanje koju je osnovao Grad 402.549,00 kn za otplatu kredita za uređenje kino dvorane).

Najveći dio rashoda Grada za nabavu nefinancijske imovine se odnosi na izgradnju infrastrukturnih objekata u iznosu 911.732,00 kn (komunalna infrastruktura poduzetničke zone 620.276,00 kn, vodne građevine 188.103,00 kn, plinovod 103.353,00 kn).

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 150.361.645,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2011.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2011.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	107.436.575,00	77.860.873,00	72,5
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	2.708.845,00	13.048.895,00	481,7
1.2.	Građevinski objekti	86.009.287,00	47.731.890,00	55,5
1.3.	Postrojenja i oprema	2.915.671,00	1.438.287,00	49,3
1.4.	Prijevozna sredstva	248.734,00	140.951,00	56,7
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	15.363.290,00	15.455.432,00	100,6
1.6.	Druga nefinancijska imovina	190.748,00	45.418,00	23,8
2.	Financijska imovina	26.627.094,00	72.500.772,00	272,3
2.1.	Novčana sredstva	1.456.135,00	44.891,00	3,1
2.2.	Ostala potraživanja	123.419,00	46.696.015,00	-
2.3.	Dani zajmovi	699.058,00	699.058,00	100,0
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	17.728.548,00	17.728.548,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	4.296.569,00	3.743.974,00	87,1
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	2.323.365,00	3.588.286,00	154,4
Ukupno imovina		134.063.669,00	150.361.645,00	112,2
3.	Obveze	21.095.731,00	19.266.596,00	91,3
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	2.635.216,00	2.054.754,00	78,0
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	205.467,00	242.820,00	118,2
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	17.928.707,00	16.683.060,00	93,1
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	326.341,00	285.962,00	87,6
4.	Vlastiti izvori	112.967.938,00	131.095.049,00	116,0
Ukupno obveze i vlastiti izvori		134.063.669,00	150.361.645,00	112,2
Izvanbilančni zapisi		3.846.426,00	4.367.706,00	113,6

Vrijednost zemljišta u iznosu 13.048.895,00 kn se odnosi na građevinsko zemljište 11.620.034,00 kn, groblja 1.390.863,00 kn i poljoprivredno zemljište 37.998,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu vrijednost zemljišta je povećana najvećim dijelom radi evidentiranja u poslovnim knjigama neizgrađenog građevinskog zemljišta nabavljenog ranijih godina u vrijednosti 10.021.222,00 kn.

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost poslovnih objekata u iznosu 23.278.030,00 kn, cesta i nogostupa 12.749.457,00 kn, stambenih objekata 8.307.874,00 kn, te drugih građevinskih objekata 3.396.529,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi se najvećim dijelom odnosi na izgradnju odlagališta otpada u iznosu 14.442.374,00 kn, te na izgradnju zgrade osnovne škole 663.966,00 kn i mrtvačnice 349.092,00 kn. U 2011. nije bilo prijenosa izgrađene nefinancijske imovine u uporabu.

Ostala potraživanja se najvećim dijelom odnose na potraživanje od trgovačkog društva za rekreaciju, šport i ugostiteljstvo u vlasništvu Grada, vezano za osnivanje i prijenos prava građenja s Grada u korist navedenog trgovačkog društva u iznosu 46.303.042,00 kn, na temelju odluke gradskog vijeća iz prosinca 2011. Za navedeni iznos je umanjena nefinancijska imovina Grada (građevinski objekti i oprema termalnog vodenog parka). Pravo građenja se osniva na vrijeme od 30 godina od upisa prava građenja u zemljišne knjige.

Vrijednost dionica i udjela u glavnici se većim dijelom odnosi na vrijednost udjela u iznosu 17.705.248,00 kn u tri trgovačka društva u vlasništvu i dva u suvlasništvu Grada.

Potraživanja za prihode poslovanja iznose 3.743.974,00 kn (od čega je dospjelo 2.808.483,00 kn), a vrijednosno značajnija se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 1.455.256,00 kn, gradske poreze 743.659,00 kn, zakupninu i najamninu 372.400,00 kn, kamate na obveznice Republike Hrvatske za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo 326.841,00 kn (u 2012. je obavljan prijeboj navedenih potraživanja za obveze prema državnom proračunu), te komunalni doprinos 217.834,00 kn. Vrijednosno najznačajnija potraživanja od prodaje nefinancijske imovine čine potraživanja od prodaje građevinskog objekta u iznosu 1.487.466,00 kn, potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo na obročnu otplatu 1.384.969,00 kn (dugoročna 1.372.421,00 kn, a kratkoročna 12.548,00 kn), te potraživanja po osnovi stambeno poticane stanogradnje 682.533,00 kn.

Dugoročne obveze za kredite i zajmove u iznosu 16.683.060,00 kn se odnose na obveze iz ranijih godina, od čega obveze u iznosu 16.557.256,00 kn nisu dospjele (za izgradnju termalnog vodenog parka 15.276.883,00 kn, nabavu autobusnog kolodvora 1.065.791,00 kn, izgradnju poduzetničke zone 214.582,00 kn). Kratkoročne obveze u iznosu 2.297.574,00 kn se odnose na obveze za rashode poslovanja 2.054.754,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 242.820,00 kn.

Izvanbilančni zapisi se odnose na sredstva doznačena ustanovi za kulturu i obrazovanje s osnove zaduživanja iz 2004. za uređenje kino dvorane u iznosu 2.033.312,00 kn, vrijednost objekta autobusnog kolodvora u iznosu 1.946.095,00 kn (Grad postaje vlasnik navedene nekretnine po isplati kupoprodajne cijene), te na upis tereta na nekretninama dužnika Grada u iznosu 388.299,00 kn za potraživanja od zakupa poslovnih prostora, komunalne naknade i doprinosa, spomeničke rente i drugih potraživanja. Ustanova za kulturu i obrazovanje se zadužila u 2004. kod poslovne banke za uređenje kino dvorane na rok od 15 godina, a Grad se obvezo otplaćivati kredit u visini 70,0%. Odlukom gradskog vijeća iz veljače 2011. je preuzeta obveza otplate kredita u 100,0%-tnom iznosu zbog poteškoća u financijskom poslovanju Ustanove. Grad je u srpnju 2012. obavio ispravak izvanbilančnih zapisa, te je umjesto doznačenih sredstava u iznosu 2.205.396,00 kn (do konca 2011. u iznosu 2.033.312,00 kn, do konca lipnja 2012. u iznosu 172.084,00 kn), evidentirao preostale obveze s osnove zaduživanja za uređenje kino dvorane u iznosu 2.422.593,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2011.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te 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 je proučena 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 su uspoređeni 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 odredbi zakona, 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 su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Grada. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom, pročelnicima, te drugim zaposlenicima Grada i pribavljena su obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Grada za 2010., 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 izvršavati rashode na temelju uredne dokumentacije, evidentirati rashode na propisanim računima, izvršavati rashode u okviru planiranih iznosa, u programu održavanja komunalne infrastrukture navesti opseg održavanja, područje vodoopskrbe urediti u skladu sa zakonskim odredbama, planom javne nabave planirati nabavu svih roba, radova i usluga te nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu s propisima o javnoj nabavi. Predložio je prijebaj potraživanja za obveznice Republike Hrvatske za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo s obvezama prema državnom proračunu s osnove ostvarenih prihoda od prodaje navedenih stanova.

Revizijom za 2011. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalog prema kojem je postupljeno:

- rashodi su izvršavani u okviru planiranih iznosa.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- provode se aktivnosti vezano za uređenje područja vodoopskrbe u skladu sa zakonskim odredbama,
- provode se aktivnosti vezano za prijebor potraživanja za obveznice Republike Hrvatske za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo s obvezama prema državnom proračunu s osnove ostvarenih prihoda od prodaje navedenih stanova.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- neki rashodi nisu izvršeni na temelju uredne dokumentacije,
- neki rashodi nisu evidentirani na propisanim računima,
- u programu održavanja komunalne infrastrukture u nekim slučajevima nije naveden opseg održavanja,
- planom javne nabave nije planirana nabava nekih roba, usluga i radova te nabava roba, usluga i radova u nekim slučajevima nije provedena 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 2011.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode, rashode, te postupke javne nabave.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo.

Rashodi za druge intelektualne usluge su ostvareni u iznosu 350.080,00 kn. Od toga, rashodi za konzultantske usluge na izradi i ažuriranju strateškog plana gospodarskog razvoja Grada su ostvareni u iznosu 37.786,00 kn na temelju dokumentacije iz koje nije vidljivo jesu li i kada usluge obavljene. Prema odredbi članka 54. Zakona o proračunu, svaki rashod i izdatak iz proračuna mora se temeljiti na knjigovodstvenoj ispravi kojom se dokazuje obveza plaćanja, a odgovorna osoba mora prije isplate provjeriti i potpisati pravni temelj i visinu obveze koja proizlazi iz knjigovodstvene isprave.

Rashodi za proračunske korisnike u iznosu 4.692.100,00 kn (javna vatrogasna postrojba 3.728.643,00 kn, pučka knjižnica i čitaonica 604.528,00 kn, dječji vrtići 358.929,00 kn) su evidentirani na računu tekućih i kapitalnih donacija, umjesto prema vrsti ostvarenih rashoda. Ulaganja u izgradnju infrastrukturnih objekata u iznosu 911.731,00 kn (komunalna infrastruktura poduzetničke zone 620.276,00 kn, vodne građevine 188.102,00 kn, plinovod 103.353,00 kn) nisu evidentirana u okviru imovine Grada. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio ovoga Pravilnika. Proračun i proračunski korisnici su obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Način evidentiranja rashoda korisnika proračuna je propisan odredbom članka 58. navedenog Pravilnika.

Obračuni plaća su uručeni zaposlenicima. Obračuni ne sadrže podatke o koeficijentu i osnovici, te je stoga otežana kontrola izračuna bruto plaće zaposlenika. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 85. Zakona o radu (Narodne novine 149/09 i 6/11), kojima je propisano da pri isplati plaće, naknade plaće i otpremnine poslodavac treba obvezno radniku uručiti obračun iz kojeg je vidljivo na koji je način utvrđena svota za isplatu plaće. Odredbom članka 2. Pravilnika o sadržaju obračuna plaće, naknade plaće ili otpremnine (Narodne novine 81/10) je utvrđen sadržaj obračuna plaće (isplatne liste).

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati rashode u poslovnim knjigama na temelju uredne dokumentacije u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te evidentirati rashode i imovinu na propisanim računima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže obračune plaća zaposlenika sastavljati u skladu s odredbama Zakona o radu i Pravilnika o sadržaju obračuna plaće.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da se rashodi za usluge u 2012. evidentiraju na temelju uredne i vjerodostojne dokumentacije iz koje se vidi da je usluga obavljena. Vezano za rashode za proračunske korisnike (javna vatrogasna postrojba, pučka knjižnica i čitaonica), Grad navodi da su u proračunu za 2012. navedeni rashodi evidentirani prema vrstama ostvarenih rashoda, a manji dio koji se odnosi na dječje vrtiće (prijenosi iz državnog proračuna za nacionalne manjine i za djecu s teškoćama u razvoju) će pri prvim sljedećim izmjenama proračuna ispraviti i evidentirati na odgovarajućim računima u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Grad navodi da će ulaganja u izgradnju infrastrukturnih objekata evidentirati u imovini Grada. Vezano za izračun bruto plaće zaposlenika, navodi da od 1. siječnja 2012. ima novi računovodstveni program prema kojemu je vidljiv način izračuna bruto plaće zaposlenika.*

2. Prihodi

- 2.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 27.074.172,00 kn, što je za 1.472.429,00 kn ili 5,2% manje u odnosu na prethodnu godinu.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 13.260.572,00 kn i čine 49,0% ukupno ostvarenih prihoda. Iz prethodne godine su prenesena namjenska sredstva u iznosu 1.450.645,00 kn, što s namjenskim prihodima ostvarenim u 2011. čini ukupno raspoloživa namjenska sredstva u iznosu 14.711.217,00 kn. Od toga je za propisane namjene utrošeno 14.062.998,00 kn, a sredstva u iznosu 44.891,00 kn nisu utrošena i nalaze se koncem godine na računu proračuna. Preostali namjenski prihodi u iznosu 603.328,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, nego za druge proračunske namjene. Odnose se na prihode od sufinanciranja sanacije odlagališta otpada u iznosu 49.834,00 kn koje je trebalo utrošiti za sanaciju odlagališta otpada u skladu s ugovorima o sufinanciranju zaključenim s četiri općine, prihode od pomoći Ministarstva, rada i poduzetništva u iznosu 121.628,00 kn koje je trebalo utrošiti za infrastrukturu poduzetničke zone u skladu s ugovorom zaključenim s navedenim Ministarstvom, prihode od spomeničke rente u iznosu 86.996,00 kn koje je trebalo utrošiti za zaštitu i očuvanje kulturnih dobara u skladu s odredbom članka 114. Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara (Narodne novine 69/99, 151/03, 157/03, 87/09, 88/10 i 61/11), te prihode od otplate stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 344.870,00 kn koje je trebalo utrošiti za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, osiguranje stanova nositeljima stanarskog prava, u skladu s odredbom članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 11/97, 68/98, 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02) i za pribavljanje građevinskog zemljišta, podmirenje troškova komunalne infrastrukture, priključaka i drugih troškova vezanih za izgradnju, kao i za kupnju stanova prema odredbama članka 8. Zakona o društveno poticanoj stanogradnji (Narodne novine 109/01, 82/04, 76/07 i 38/09).

Državni ured za reviziju nalaže koristiti proračunske prihode za propisane namjene.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da proračunske prihode u 2012. nastoji trošiti prema propisanim namjenama.*

3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 27.674.896,00 kn, što je za 429.525,00 kn ili 1,5% manje u odnosu na prethodnu godinu. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 600.724,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 1.248.282,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.849.006,00 kn.

Nepravilnosti su utvrđene kod rashoda za održavanje komunalne infrastrukture i izgradnju komunalne infrastrukture u poduzetničkoj zoni, rashoda za tekuće donacije, te rashoda za subvencije i naknade građanima i kućanstvima.

- Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture i izgradnju komunalne infrastrukture u poduzetničkoj zoni

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su ostvareni u iznosu 2.375.047,00 kn. Odnose se na održavanje nerazvrstanih cesta 1.550.846,00 kn, čišćenje i održavanje javnih površina 674.369,00 kn, održavanje javne rasvjete 134.976,00 kn i održavanje komunalne opreme 14.856,00 kn. Navedeni rashodi su planirani programom održavanja komunalne infrastrukture za 2011., osim rashoda za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 78.002,00 kn i održavanja javne rasvjete 11.870,00 kn, na području mjesnih odbora. Program održavanja komunalne infrastrukture sadrži opis i opseg poslova održavanja i izvore financiranja, osim što opseg poslova održavanja nije naveden za održavanje nerazvrstanih cesta od kamena i šljunka u iznosu 584.721,00 kn i održavanje javnih površina u dijelu održavanja parkova u iznosu 8.411,00 kn, te je onemogućena kontrola izvršenja programa prema vrsti i količini obavljenih poslova. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03, 82/04, 178/04, 38/09, 79/09 i 49/11), prema kojoj se programom održavanja komunalne infrastrukture obvezatno utvrđuje, među ostalim, opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima.

U skladu s odlukom o komunalnim djelatnostima Grada, poslove održavanja nerazvrstanih cesta od kamena i šljunka je obavljalo komunalno društvo u suvlasništvu Grada 84,0% (dalje u tekstu: Komunalno društvo), a ugovor o povjeravanju poslova nije zaključen.

Rashodi za izgradnju komunalne infrastrukture u poduzetničkoj zoni su ostvareni u iznosu 620.276,00 kn. Radovi na izgradnji dvije prometnice s uličnom infrastrukturom (vodovodna, kanalizacijska i hidrantna mreža s oborinskom odvodnjom) u poduzetničkoj zoni su ugovoreni u studenome 2011. u vrijednosti 592.553,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost, s rokom 45 radnih dana od početka izvođenja. Do konca 2011., odnosno do dana obavljanja revizije (srpanj 2012.) su obračunani radovi u vrijednosti 358.373,00 kn (60,5%). Obračunske situacije su ovjeravali ovlašteni predstavnici Grada kao naručitelja, izvoditelja radova i nadzorni inženjer.

Radovi su započeli 29. studenoga 2011., a posljednji upis u građevinski dnevnik je 28. ožujka 2012. (47 radnih dana). Dodatak ugovoru o produženju roka nije zaključen. Prema izvješću nadzornog inženjera od 22. prosinca 2011., izvedeni su grubi građevinski radovi na izgradnji prometnice A, te zemljani, betonski i montažni radovi na novim podzemnim instalacijama u zoni te prometnice. U izvješću nadzornog inženjera je navedeno da je na trasi prometnice A otkrivena stara armirano betonska septička jama koja nije u funkciji, te je potrebno ispitati troškove uklanjanja septičke jame s ugradnjom zamjenskog kamenog materijala. Prema očitovanju gradonačelnika, nastali su tehnički problemi vezani za lokaciju trafostanice i podvodnost tla. Do obavljanja revizije nisu regulirani uvjeti za nastavak izvođenja radova.

Državni ured za reviziju nalaže u programu održavanja komunalne infrastrukture obuhvatiti sve poslove održavanja komunalne infrastrukture i navesti opseg poslova održavanja u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže se poduzeti aktivnosti kako bi se nastavili radovi na izgradnji komunalne infrastrukture u poduzetničkoj zoni.

- Rashodi za tekuće donacije

Rashodi za tekuće donacije su ostvareni u iznosu 3.303.121,00 kn. Odnose se na donacije prema programima javnih potreba u športu, socijalnoj skrbi i kulturi 2.308.346,00 kn, trgovačkom društvu za rekreaciju, šport i ugostiteljstvo i domu za starije i nemoćne osobe za pokriće gubitka 356.636,00 kn, trgovačkom društvu za rekreaciju, šport i ugostiteljstvo za tekuće poslovanje 194.000,00 kn, te ustanovama, političkim strankama i drugim korisnicima 444.139,00 kn.

Rashodi za tekuće donacije u športu su ostvareni u iznosu 996.894,00 kn. Od toga, trgovačkom društvu za ugostiteljstvo, turizam i druge djelatnosti u vlasništvu ustanove za kulturu i obrazovanje je preneseno 186.008,00 kn za korištenje športske dvorane, te na račune tri športske udruge 62.864,00 kn za rad trenera i održavanje objekata, umjesto putem računa športske zajednice. Osim toga, navedenom trgovačkom društvu, umjesto putem športske zajednice, preneseno je 108.067,00 kn za korištenje športske dvorane za dvije športske udruge, što je evidentirano na računu rashoda za subvencije. Navedeni rashodi su planirani programom javnih potreba u športu. Odredbom članka 76. Zakona o športu (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10 i 124/11) je propisano da sredstvima za zadovoljavanje javnih potreba iz stavka 1. točke 1. do 7. ovoga članka raspolaže športska zajednica u jedinicama lokalne (regionalne) samouprave, te da sredstva za izvršenje programa zadovoljavanja javnih potreba iz stavka 1. ovoga članka jedinica lokalne samouprave prenosi na račun športske zajednice grada.

Udrugama su dodijeljene tekuće donacije u iznosu 247.888,00 kn (humanitarne organizacije i udruge građana 150.240,00 kn, udruge u kulturi 97.648,00 kn) na temelju objavljenog javnog poziva za prijavu financijskih programa udruga radi njihova sufinanciranja iz proračuna za 2011. i zahtjeva korisnika sredstava. Povjerenstvo Grada je razmatralo pristigle projekte i programe, a raspodjela sredstava po udrugama je navedena u posebnom djelu proračuna za 2011. Odluka o kriterijima za raspodjelu sredstava udrugama nije donesena, te nije omogućen način ocjenjivanja (bodovanja) kriterija, kao ni kontrola i praćenje provedenih projekata.

Prema odredbi članka 23. Zakona o udrugama (Narodne novine 88/01 i 11/02) je propisano da jedinice lokalne samouprave, na osnovi provedenog natječaja, dodjeljuju dotacije iz proračuna udrugama za projekt ili program koji je od osobitog interesa za opće/javno dobro.

Zajednici tehničke kulture su doznačena sredstva u iznosu 39.000,00 kn na temelju programa javnih potreba u kulturi, koji ne sadrži raspodjelu sredstava po udrugama u tehničkoj kulturi. Kriterije za dodjelu sredstava iz područja tehničke kulture je donijela zajednica tehničke kulture, umjesto predstavničko tijelo Grada. 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, propisuje kriterije i rokove za utvrđivanje programa javnih potreba i osiguravanje sredstava, način njihova raspoređivanja i dodjele, te način praćenja njihova korištenja.

Trgovačkom društvu za rekreaciju, šport i ugostiteljstvo, u vlasništvu Grada, preneseno je 194.000,00 kn putem tekućih donacija, za financiranje tekućeg poslovanja, što nije predviđeno odredbama zakona. Prema odredbi članka 56. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, donacije su tekući i/ili kapitalni prijenosi sredstava neprofitnim organizacijama, a u kapitalne pomoći klasificiraju se prijenosi nefinancijske imovine ili sredstava za financiranje troškova nefinancijske imovine trgovačkim društvima, za pokriće ukupnog gubitka koji se stvarao tijekom dvije ili više godina i za otpisivanje duga na temelju dogovora s dužnikom. Navedenim Pravilnikom nisu propisani računi na kojima se evidentiraju prijenosi sredstava trgovačkim društvima za financiranje troškova tekućeg poslovanja.

Državni ured za reviziju nalaže sredstva za tekuće donacije u športu prenositi športskoj zajednici u skladu s odredbama Zakona o športu. Predlaže donijeti odluku o kriterijima za raspodjelu sredstava udrugama te propisati uvjete, kriterije i dokaze za dodjelu, kako bi se osigurala lakša provedivost postupaka. Nalaže se propisati kriterije i rokove za utvrđivanje programa javnih potreba u tehničkoj kulturi, način njihova raspoređivanja i praćenje korištenja sredstava u skladu s odredbama Zakona o tehničkoj kulturi. Nalaže se davati tekuće donacije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- Rashodi za subvencije i naknade građanima i kućanstvima

Rashodi za subvencije su ostvareni u iznosu 205.158,00 kn. Od toga, subvencije za školu plivanja u iznosu 120.000,00 kn su dodijeljene na temelju odluke gradskog vijeća vezane uz proračun za 2010., a subvencije za školu športa u iznosu 108.067,00 kn, subvencije u poljoprivredi i turizmu 56.448,00 kn i subvencije prijevoza 28.710,00 kn na temelju odluka gradonačelnika, kojima su utvrđena mjerila za dodjelu subvencija, osim za turističke projekte. Odluke o subvencijama, kao opći akt, je trebalo donijeti gradsko vijeće. Odredbom članka 53. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano da su subvencije tekući prijenosi sredstava koji se daju proizvođačima za poticanje proizvodnje određenih proizvoda i pružanja usluga, a mogu se utvrđivati na temelju razine proizvodnje i/ili količine proizvedenih, prodanih ili uvezenih dobara i usluga. Prema namjenama subvencije se mogu podijeliti na subvencije kamata, subvencije za socijalne doprinose, za program usavršavanja zaposlenih, za restrukturiranje trgovačkog društva, za zatvaranje proizvodnje i drugo.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima su ostvareni u iznosu 305.184,00 kn. Odnose se na pomoći socijalno ugroženim osobama za ogrjev 93.580,00 kn, pomoći za opremu za novorođenčad 79.000,00 kn, jednokratne novčane pomoći 42.186,00 kn, pomoći učenicima u osnovnim školama za topli obrok 31.208,00 kn, pomoći za troškove stanovanja 25.208,00 kn i komunalnu naknadu 9.762,00 kn, pomoći osobama s umanjenim prihodima 16.000,00 kn i djeci s teškoćama u razvoju 8.240,00 kn. Navedene pomoći su isplaćene u skladu s Pravilnikom o ostvarivanju prava iz socijalnog programa kojega je u listopadu 2010. donio gradonačelnik umjesto gradskog vijeća.

Prema odredbama članka 48., 73. i 76. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09 i 150/11), gradonačelnik priprema prijedloge općih akata, predstavničko tijelo općine, grada i županije u svom samoupravnom djelokrugu donosi odluke i druge opće akte, u skladu sa svojim statutom, a upravna tijela jedinica lokalne samouprave i jedinica područne (regionalne) samouprave u izvršavanju općih akata predstavničkog tijela donose pojedinačne akte kojima rješavaju o pravima, obvezama i pravnim interesima fizičkih i pravnih osoba.

Državni ured za reviziju nalaže da odluke o subvencijama i pravilnik o ostvarivanju prava iz socijalnog programa, kao opći akt, donosi gradsko vijeće u skladu s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Vezano za program održavanja komunalne infrastrukture, Grad navodi da će opseg poslova za stavku održavanja nerazvrstanih cesta i održavanja javnih površina u dijelu održavanja parkova ispraviti pri prvim sljedećim izmjenama proračuna. U očitovanju navodi, da će nepravilnosti vezane za prijenose sredstava trgovačkim društvima putem donacija i subvencija također nastojati ispraviti djelomično tijekom 2012., a u sljedećoj godini u cijelosti. Grad nadalje navodi, da će gradsko vijeće donijeti kriterije za dodjelu sredstava Zajednici tehničke kulture, pravilnik o ostvarivanja prava iz socijalnog programa i odluke o subvencijama.*

4. Postupci javne nabave

- 4.1. Planom javne nabave za 2011. je planirana nabava roba, usluga i radova u vrijednosti 2.699.946,00 kn, od čega se na materijalne rashode odnosi 1.516.559,00 kn i nefinancijsku imovinu 1.183.387,00 kn. Od toga, nabava roba, usluga i radova pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn je planirana u ukupnoj vrijednosti 6.295.431,00 kn. Plan javne nabave sadrži propisane elemente, osim podatke o planiranim sredstvima, te ukupan iznos procijenjene vrijednosti nabave, zbog čega je otežano utvrđivanje procijenjene vrijednosti na razini predmeta nabave i sveukupno, te praćenje izvršenja nabave. Planom javne nabave za 2011. nije planirana nabava nekih roba (materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje, sitni inventar, auto gume, zaštitna sredstva zaposlenika, oprema za održavanje i zaštitu, druga oprema) i usluga (usluge tekućeg i investicijskog održavanja opreme, ostale intelektualne usluge, reprezentacija), a rashodi za navedene nabave su ostvareni u iznosu 627.239,00 kn.

Prema odredbi članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) koji se primjenjivao u 2011., javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu, koji minimalno mora sadržavati podatke o nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranim sredstvima i oznaci pozicije financijskog plana, odnosno proračuna na kojoj su sredstva planirana. Prema odredbi članka 20. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11), za predmete nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kuna, a manja od 70.000,00 kuna, u plan nabave se unose podaci o predmetu nabave i procijenjenoj vrijednosti nabave.

Tijekom 2011. su nabavljene robe, usluge i radovi na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 5.511.772,00 kn, od čega se na nefinancijsku imovinu odnosi 2.413.443,00 kn te na druge nabave 3.098.329,00 kn (robe 1.347.747,00 kn, usluge 1.750.582,00 kn). Prema godišnjem izvješću o javnoj nabavi za 2011. je ugovorena nabava roba, usluga i radova u vrijednosti 763.983,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), koja je objavljena u Elektroničkom oglasniku javne nabave. Zaključena su tri ugovora o nabavi na temelju otvorenog postupka javne nabave (usluge u vrijednosti 174.341,00 kn, radovi u vrijednosti 589.642,00 kn). Nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn koje nisu objavljene u oglasniku javne nabave nije iskazana, što je trebalo učiniti.

Bez primjene propisanih postupaka javne nabave su nabavljene robe, usluge i radovi u vrijednosti 874.203,00 kn. Odnose se na nabavu roba 212.272,00 kn (plin 117.155,00 kn, uredski materijal 95.117,00 kn), usluga 439.725,00 kn (usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata 338.912,00 kn, grafičke i tiskarske usluge 100.813,00 kn), te radova 222.206,00 kn (izgradnja kanalizacije 118.853,00 kn, izgradnja plinovoda 103.353,00 kn). Grad je proveo pregovaračke postupke za nabavu uredskog materijala u vrijednosti 39.000,00 kn za razdoblje od 3. kolovoza do 31. prosinca 2011., te za nabavu grafičkih i tiskarskih usluga za razdoblje od 1. travnja 2011. do 1. travnja 2012. Iz ugovora nije vidljiva ugovorena vrijednost nabave, a ponudbeni troškovnik sadrži jedinične cijene predmeta nabave. U 2011. su navedene robe i usluge nabavljene u vrijednosti većoj od 70.000,00 kn, te nisu ispunjeni uvjeti za provođenje pregovaračkog postupka. Prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su obveznici primjene spomenutog Zakona.

Nabava usluga reprezentacije u vrijednosti 136.453,00 kn (usluge iz dodatka II. B) nije obavljena u skladu s odredbom članka 96. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da se na ugovore o javnim uslugama čiji su predmet nabave usluge iz dodatka II. B primjenjuju odredbe o odluci o početku postupka javne nabave, objavama, tehničkim specifikacijama i pravnoj zaštiti.

Grad je uspostavio evidenciju iz koje je vidljivo u kojim vrijednostima su ugovori o javnoj nabavi izvršeni. Podaci o nabavljenim količinama nisu navedeni. Detaljno provedive kontrolne funkcije trebaju odgovornoj osobi omogućiti praćenje tijekom svake pojedine nabave. Prema odredbi članka 105. novog Zakona o javnoj nabavi, javni naručitelj je obvezan kontrolirati je li izvršenje ugovora o javnoj nabavi u skladu s uvjetima određenima u dokumentaciji za nadmetanje i odabranom ponudom.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi nabavu roba, usluga i radova u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, te voditi dokumentaciju (evidencije, drugo) o izvršenju ugovora po vrsti, količini i vrijednosti.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da plan nabave roba, radova i usluga za 2012. sadrži stavke planirane i procijenjene vrijednosti, te da je u tijeku 2012. za plin i uredski materijal proveden otvoreni postupak javne nabave. Grad navodi da je u 2011. nabava plina planirana u iznosu oko 65.000,00 kn, te nije pretpostavljao da će biti nabavljen iznad 70.000,00 kn. Vezano za uredski materijal navodi da je u 2011. uredski materijal nabavljan i za potrebe programa dnevni boravak i pomoć u kući, te da bi bez tog iznosa potrebe Grada bile ispod 70.000,00 kn. Grad navodi da za troškove reprezentacije nije znao da podliježu postupku nabave prema Zakonu o javnoj nabavi.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2011. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži 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:
 - Nepravilnosti utvrđene revizijom za 2010. koje se odnose na evidentiranje rashoda na temelju uredne dokumentacije i na propisanim računima, program održavanja komunalne infrastrukture i javnu nabavu, ponovljene su i u 2011.
 - Rashodi za konzultantske usluge na izradi i ažuriranju strateškog plana gospodarskog razvoja Grada su ostvareni u iznosu 37.786,00 kn na temelju dokumentacije iz koje nije vidljivo jesu li i kada usluge obavljene. Rashodi za proračunske korisnike u iznosu 4.692.100,00 kn (javna vatrogasna postrojba 3.728.643,00 kn, pučka knjižnica i čitaonica 604.528,00 kn, dječji vrtići 358.929,00 kn) su evidentirani na računu tekućih i kapitalnih donacija, umjesto prema vrsti ostvarenih rashoda. Ulaganja u izgradnju infrastrukturnih objekata u iznosu 911.731,00 kn (komunalna infrastruktura poduzetničke zone 620.276,00 kn, vodne građevine 188.102,00 kn, plinovod 103.353,00 kn) nisu evidentirana u okviru imovine Grada. Obračuni plaća uručeni zaposlenicima ne sadrže podatke o načinu izračuna bruto plaće zaposlenika (koeficijent, osnovica). (točka 1. Nalaza)
 - Prihodi su ostvareni u iznosu 27.074.172,00 kn. Prihodi u iznosu 603.328,00 kn (prihodi od otplate stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 344.870,00 kn, prihodi od pomoći Ministarstva, rada i poduzetništva 121.628,00 kn, prihodi od spomeničke rente 86.996,00 kn, prihodi od sufinanciranja sanacije odlagališta otpada 49.834,00 kn) nisu utrošeni za propisane namjene, nego za druge proračunske namjene. (točka 2. Nalaza)
 - Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su ostvareni u iznosu 2.375.047,00 kn. U programu održavanja komunalne infrastrukture nije naveden opseg poslova održavanja nerazvrstanih cesta od kamena i šljunka u iznosu 584.721,00 kn te je onemogućena kontrola izvršenja programa prema vrsti i količini obavljenih poslova. Poslove održavanja navedenih nerazvrstanih cesta je obavljalo komunalno društvo, a ugovor o povjeravanju poslova nije zaključen. Trgovačkom društvu za ugostiteljstvo, turizam i druge djelatnosti u vlasništvu ustanove za kulturu i obrazovanje (čiji je osnivač Grad) je preneseno za korištenje športske dvorane putem tekućih donacija 186.008,00 kn i putem subvencija 108.067,00 kn, te na račune tri športske udruge 62.864,00 kn za rad trenera i održavanje objekata, a sredstva je za izvršenje programa javnih potreba u športu trebalo prenijeti na račun športske zajednice Grada.

Udrugama su dodijeljene tekuće donacije u iznosu 247.888,00 kn na temelju objavljenog javnog poziva, a odluka o kriterijima za raspodjelu sredstava nije donesena. Trgovačkom društvu za rekreaciju, šport i ugostiteljstvo, u vlasništvu Grada, preneseno je 194.000,00 kn, za tekuće poslovanje, što nije predviđeno zakonskim odredbama. Zajednici tehničke kulture su doznačena sredstva u iznosu 39.000,00 kn na temelju programa koji ne sadrži raspodjelu sredstava po udrugama, a kriterije za dodjelu sredstava je donijela zajednica tehničke kulture, a trebalo je gradsko vijeće. Subvencije u poljoprivredi i turizmu te subvencije prijevoza u iznosu 85.158,00 kn su dodijeljene na temelju odluka gradonačelnika, a naknade građanima i kućanstvima (pomoći) u iznosu 305.184,00 kn u skladu s Pravilnikom o ostvarivanju prava iz socijalnog programa, kojega je donio gradonačelnik. Odluke o subvencijama i Pravilnik o ostvarivanju prava iz socijalnog programa, kao opći akt je trebalo donijeti gradsko vijeće. (točka 3. Nalaza)

- Planom javne nabave je planirana nabava roba, usluga i radova u vrijednosti 2.699.946,00 kn, a nije planirana nabava nekih roba nabavljenih u vrijednosti 627.239,00 kn. Plan javne nabave ne sadrži pojedine propisane elemente. Bez primjene propisanih postupaka javne nabave su nabavljene robe, usluge i radovi u vrijednosti 874.203,00 kn. Odnose se na nabavu roba 212.272,00 kn (plin 117.155,00 kn, uredski materijal 95.117,00 kn), usluga 439.725,00 kn (usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata 338.912,00 kn, grafičke i tiskarske usluge 100.813,00 kn), te radova 222.206,00 kn (izgradnja kanalizacije 118.853,00 kn, izgradnja plinovoda 103.353,00 kn). Nabava usluga reprezentacije u vrijednosti 136.453,00 kn (usluge iz dodatka II. B) nije obavljena u skladu sa zakonskim odredbama. (točka 4. Nalaza)

4. Grad obuhvaća devet naselja s ukupno 11 612 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada su ustrojena tri upravna odjela, koja imaju 33 zaposlenika. U revidiranom razdoblju gradonačelnik je Dalibor Rohlik. Prihodi su ostvareni u iznosu 27.074.172,00 kn, a rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 27.674.896,00 kn. Manjak prihoda iznosi 600.724,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 1.248.282,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.849.006,00 kn. Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 11.873.392,00 kn ili 43,9%, prihodi od pomoći u iznosu 6.971.025,00 kn ili 25,7%, te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 4.409.856,00 kn ili 16,3%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 13.260.572,00 kn (49,0% ukupno ostvarenih prihoda), što s prenesenim namjenskim sredstvima iz prethodne godine u iznosu 1.450.645,00 kn, ukupno iznosi 14.711.217,00 kn. Od toga prihodi u iznosu 603.328,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, nego za druge proračunske namjene. Koncem 2011. potraživanja za prihode poslovanja i od prodaje nefinancijske imovine iznose 7.332.260,00 kn, od čega je dospjelo 2.808.483,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu potraživanja su veća za 712.326,00 kn ili 10,8%. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, gradske poreze, zakupninu i najamninu, prodaju građevinskog objekta, te potraživanja po osnovi stambeno poticane stanogradnje, koja čine 64,7% ukupnih potraživanja.

Mjere naplate potraživanja su poduzimane. Stanje danih zajmova koncem 2011. iznosi 699.058,00 kn, a odnosi se na sredstva oročena kod poslovnih banaka za razvoj poduzetništva 327.658,00 kn i od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 221.400,00 kn, te na pozajmicu danu trgovačkom društvu u vlasništvu Grada 150.000,00 kn. Stanje zaduženja iznosi 16.683.060,00 kn, a odnosi se na obveze iz zaduživanja ranijih godina za izgradnju termalnog vodenog parka u iznosu 15.370.887,00 kn, nabavu autobusnog kolodvora 1.065.790,00 kn i za izgradnju infrastrukture u poduzetničkoj zoni 246.383,00 kn. Koncem godine kratkoročne obveze iznose 2.297.574,00 kn, od čega je dospjelo 1.330.645,00 kn. Kratkoročne obveze u iznosu 2.297.574,00 kn se odnose na obveze za rashode poslovanja 2.054.754,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 242.820,00 kn. Grad nije davao jamstva ni suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za nabavu dugotrajne imovine, održavanje objekata komunalne infrastrukture, pomoći, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji udjel imaju ostali rashodi u iznosu 8.749.873,00 kn ili 31,6%, rashodi za zaposlene u iznosu 8.049.970,00 kn ili 29,1%, te materijalni rashodi u iznosu 6.372.032,00 kn ili 23,0%. 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 sa zakonskim propisima. Održavanje komunalne infrastrukture je obavljeno u skladu s odredbama zakona, osim što program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži opseg nekih poslova na održavanju nerazvrstanih cesta. Postupci nabave su provedeni u skladu s propisima o javnoj nabavi, osim nabave roba, usluga i radova u vrijednosti 874.203,00 kn i usluga reprezentacije (usluge iz dodatka II. B) u vrijednosti 136.453,00 kn. Revizijom za 2011. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, trošenje prihoda, održavanje i izgradnju komunalne infrastrukture, obračune plaća zaposlenika, davanje tekućih donacija, subvencija i naknada građanima i kućanstvima, te javnu nabavu, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.