



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD IVANIĆ-GRAD

Zagreb, lipanj 2012.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2011.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.	7
	Nalaz za 2011.	9
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

KLASA: 041-01/12-02/68
URBROJ: 613-03-12-6

Zagreb, 14. lipnja 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA IVANIĆ GRADA 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 Ivanić Grada (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 27. veljače do 14. lipnja 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 USRH, 46/10 i 145/10), utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Zagrebačke županije. Grad obuhvaća 22 naselja, 19 mjesnih odbora, s ukupno 14 544 stanovnika (prema popisu iz 2011.). 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) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji 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 odjeli. Grad je u 2011. imao 21 zaposlenika. Ima tri proračunska korisnika (dječji vrtić, pučko otvoreno učilište i vatrogasnu zajednicu) s ukupno 133 zaposlenika. Donesen je Statut i Pravilnik o unutarnjem redu i sistematizaciji radnih mjesta te drugi opći akti. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2011. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Boris Kovačić.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 53.360.067,00 kn. Tijekom 2011. donesene su dvije izmjene i dopune proračuna. Drugim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2011. prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 55.670.022,00 kn, što je za 2.309.955,00 kn ili 4,3% više od planiranih proračunom. U planiranim приходima sadržan je višak prihoda iz prethodne godine u iznosu 3.492.192,00 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 i primici odnosno rashodi i izdaci za 2012. i 2013. u iznosu 54.670.643,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirane u razdoblju od 2011. do 2013. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune te po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva je planirano utrošiti za izgradnju kanalizacije i nogostupa u iznosu 19.950.000,00 kn od čega 9.850.000,00 kn u 2011., u 2012. u iznosu 4.900.000,00 kn te u 2013. u iznosu 5.200.000,00 kn, rekonstrukciju ulica u iznosu 11.170.000,00 kn od čega 3.150.000,00 kn u 2011., u 2012. u iznosu 6.020.000,00 kn te u 2013. u iznosu 2.000.000,00 kn. Za izgradnju umirovljeničkog doma planirano je utrošiti 1.650.000,00 kn od čega 750.000,00 kn u 2011., u 2012. u iznosu 450.000,00 kn te u 2013. u iznosu 450.000,00 kn.

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 i primici su ostvareni u iznosu 47.819.334,00 kn, što je za 312.345,00 kn ili 7,0% više od ostvarenih prethodne godine. Prihodi i primici su za 2011. ostvareni za 23.254.576,00 kn ili 32,7% 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	26.533.647,00	21.512.603,00	81,1
2.	Pomoći	1.460.530,00	4.509.900,00	308,8
3.	Prihodi od imovine	550.816,00	653.804,00	118,7
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	17.414.873,00	18.220.419,00	104,6
5.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	938,00	7.360,00	784,6
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.248.499,00	2.724.075,00	218,2
7.	Primici od financijske imovine	297.686,00	191.173,00	64,2
	Ukupno	47.506.989,00	47.819.334,00	100,7

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 21.512.603,00 kn ili 45,0%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 18.220.419,00 kn ili 38,0% te pomoći u iznosu 4.509.900,00 kn ili 9,4% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, spomeničke rente, šumski doprinos, naknade od koncesija, komunalni doprinos, komunalnu naknadu, prihode za financiranje decentralizirane funkcije vatrogastva, prodaju građevinskog zemljišta, prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo te prihode od zakupa. Ostvareni su u iznosu 10.890.062,00 kn, što čini 22,7% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Od toga je za propisane namjene utrošeno 8.105.000,00 kn. Sredstva u iznosu 2.785.123,00 kn nisu utrošena i nalaze se koncem godine na računu proračuna.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 21.512.603,00 kn sadržan je porez i prerez na dohodak u iznosu 19.890.118,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 826.105,00 kn te gradski porezi (na tvrtku 392.816,00 kn, kuće za odmor 153.994,00 kn i porez na potrošnju 249.570,00 kn) u iznosu 796.380,00 kn. Uveden je prerez porezu na dohodak u visini 6,0%.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 4.509.900,00 kn, a odnose se na decentralizirane funkcije u iznosu 3.548.000,00 kn, kapitalne pomoći iz državnog proračuna u iznosu 600.000,00 kn i tekuće pomoći iz županijskog proračuna u iznosu 361.900,00 kn. Kapitalne pomoći iz državnog proračuna se odnose na izgradnju vodovoda i plinovoda u iznosu 400.000,00 kn i pomoć za sanaciju plinske mreže u iznosu 200.000,00 kn. Tekuće pomoći iz županijskog proračuna se odnose na socijalno ugrožene u iznosu 160.550,00 kn, sufinanciranje prijevoza 132.500,00 kn, kulturna događanja 35.000,00 kn i umjetno osjemenjivanje krava u iznosu 33.850,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 18.220.419,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na rudnu rentu u iznosu 10.483.647,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 5.927.963,00 kn i komunalni doprinos u iznosu 1.079.934,00 kn.

Primici od financijske imovine ostvareni u iznosu 191.173,00 kn se odnose na povrat sredstava za financiranje programa Poduzetnik 2 u iznosu 180.999,00 kn, od Zagrebačke županije u iznosu 6.717,00 kn i drugo u iznosu 3.457,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011. ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 46.479.674,00 kn, što je za 2.464.877,00 kn ili 5,6% više od ostvarenih prethodne godine. Rashodi i izdaci su za 2011. ostvareni za 22.593.470,00 kn ili 32,7% manje od planiranih.

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

Tablica broj 2

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	15.272.248,00	16.014.171,00	104,9
2.	Materijalni rashodi	10.079.418,00	11.097.040,00	110,1
3.	Financijski rashodi	400.891,00	429.997,00	107,3
4.	Subvencije	255.793,00	469.568,00	183,6
5.	Ostali rashodi	6.960.000,00	9.267.900,00	133,2
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	9.020.763,00	7.144.283,00	79,2
7.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	2.024.685,00	2.056.715,00	101,6
	Ukupno	44.014.797,00	46.479.674,00	105,6
	Višak prihoda i primitaka	3.492.192,00	1.339.660,00	-

Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.339.660,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 2.511.417,00 kn (iz 2010. višak u iznosu 3.492.192,00 kn, a iz ranijih godina manjak u iznosu 6.003.609,00 kn) te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.171.757,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 16.014.171,00 kn ili 34,4%, materijalni rashodi u iznosu 11.097.040,00 kn ili 23,9%, ostali rashodi poslovanja u iznosu 9.267.900,00 kn ili 20,0%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 10.100.563,00 kn i imaju udjel 21,7% u ukupnim rashodima i izdacima.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 11.097.040,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 5.430.588,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 3.217.708,00 kn, naknade troškova zaposlenima 220.622,00 kn te na druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 2.228.122,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi su rashodi za usluge održavanja objekata komunalne infrastrukture u iznosu 4.329.488,00 kn.

Ostali rashodi poslovanja su ostvareni u iznosu 9.267.900,00 kn, a odnose se na tekuće donacije (sportskim udrugama, vatrogasnoj zajednici, Hrvatskom crvenom križu, osnovnom i srednjoškolskom obrazovanju i drugo) u iznosu 6.537.542,00 kn, kapitalne pomoći (društvu za obavljanje komunalnih poslova u vlasništvu Grada, Hrvatskim vodama, za izgradnju staračkog doma i Turističke kuće) u iznosu 2.660.358,00 kn te kapitalne donacije (uređenje vjerskih objekata) u iznosu 70.000,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su ostvareni u iznosu 2.056.715,00 kn, a odnose se na otplatu kredita iz prethodnog razdoblja.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 200.824.061,00 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	135.156.876,00	150.901.974,00	111,6
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	17.819.129,00	18.577.898,00	104,3
1.2.	Građevinski objekti	90.026.037,00	104.455.419,00	116,0
1.3.	Postrojenja i oprema	497.846,00	204.051,00	41,0
1.4.	Prijevozna sredstva	1.100.939,00	1.068.405,00	97,0
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	16.562.633,00	17.828.781,00	107,6
1.6.	Druga nefinancijska imovina	9.150.292,00	8.767.420,00	95,8
2.	Financijska imovina	46.390.841,00	49.922.087,00	107,6
2.1.	Novčana sredstva	789.550,00	2.805.760,00	355,4
2.2.	Oročeni depozit	85.483,00	12.890,00	15,1
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	1.026.200,00	856.375,00	83,5
2.4.	Udjeli u glavnici	29.533.955,00	29.533.955,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	11.901.403,00	9.861.025,00	82,9
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	3.054.250,00	6.852.082,00	224,3
Ukupno imovina		181.547.717,00	200.824.061,00	110,6
3.	Obveze	12.652.039,00	11.090.671,00	87,7
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	1.732.254,00	1.637.836,00	94,5
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.161.377,00	1.718.670,00	148,0
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	9.758.408,00	7.734.165,00	79,3
4.	Vlastiti izvori	168.895.678,00	189.733.390,00	112,3
Ukupno obveze i vlastiti izvori		181.547.717,00	200.824.061,00	110,6

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost cesta i parkirališta u iznosu 38.459.090,00 kn, poslovne objekte (društveni domovi i sveučilište) u iznosu 37.683.906,00 kn, vodovoda, plinovoda, kanalizacije i pročištača u iznosu 28.115.340,00 kn te stanova u vlasništvu Grada u iznosu 197.083,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu značajnije povećanje vrijednosti je zbog unosa vrijednosti kanalizacije i pročištača u poslovne knjige.

Udjeli u glavnici iskazani u iznosu 29.533.955,00 kn se odnose na udjele u temeljnom kapitalu komunalnog društva, Obiteljskog radija, Regionalne razvojne agencije, društva za distribuciju plina i Komunalnog centra.

Potraživanja u iznosu 17.569.482,00 se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 7.624.543,00 kn, prodaju nefinancijske imovine 6.852.082,00 kn, gradske poreze 2.236.482,00 kn te potraživanja za dane zajmove u iznosu 856.375,00 kn.

Obveze za nabavu nefinancijsku imovinu se odnose na obveze za građevinsko zemljište za poduzetničku zonu, projekte, ceste i drugo.

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 proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je 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 i zaposlenicima, u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja 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 poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, uređenje imovinsko-pravnih odnosa s komunalnim društvom, usklađenje Pravilnika o unutarnjem redu s odredbama Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10), donošenje Odluke o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika te donošenje pojedinačnih rješenja o rasporedu i plaćama službenika i namještenika u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10). Naloženo je, nabavu roba, radova i usluga u svrhu održavanja objekata u javnoj funkciji provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08).

Revizijom za 2011. utvrđeno je prema kojim nalogima je postupljeno, a prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- poduzete su mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- imovinsko-pravni odnosi nisu uređeni s komunalnim društvom,
- Pravilnik o unutarnjem redu nije usklađen s odredbama Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Nije donesena Odluka o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika, te nisu donesena pojedinačna rješenja o rasporedu i plaćama službenika i namještenika u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi,
- nabava roba, radova i usluga u svrhu održavanja objekata u javnoj funkciji nije provedena u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

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

Nalaz za 2011.

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, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnost i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, rashode i postupke javne nabave.

1. Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Za račun proračuna vode se propisane poslovne knjige. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Evidentiranje u poslovnim knjigama se temelji na urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama koje potvrđuju nastanak poslovnog događaja.

Evidentiranja u glavnoj knjizi su provedena na računima propisanim Računskim planom proračuna, osim rashoda za izgradnju kanalizacionog i vodoopskrbnog sustava na više lokacija u ukupnoj vrijednosti 2.533.190,00 kn, za koje je postupke nabave provelo komunalno društvo u vlasništvu Grada i navedenu imovinu je evidentiralo u svojim poslovnim knjigama. Spomenuti rashodi su evidentirani na računima nabave nefinancijske imovine, a trebalo ih je evidentirati na računima kapitalnih pomoći. Prema odredbi članka 59. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11) rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ulaganja nastala u postupku stjecanja nefinancijske imovine i klasificiraju se prema njezinim pojavnim oblicima. Istodobno s evidencijom obveza i rashoda evidentira se nabavljena imovina na odgovarajućim računima nefinancijske imovine i odgovarajućim računima izvora vlasništva. Prema odredbi članka 56. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu u kapitalne pomoći se, između ostaloga, klasificiraju prijenosi nefinancijske imovine ili sredstava za financiranje troškova nefinancijske imovine trgovačkim društvima.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu evidentirane nerazvrstane ceste (naziv, oznaka i vrijednost cesta). U zemljišnim knjigama nerazvrstane ceste nisu upisane kao vlasništvo Grada. Prema odredbama članaka 101. i 102. Zakona o cestama (Narodne novine 84/11) nerazvrstana cesta je javno dobro u općoj uporabi u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem se području nalazi i upisuje se u zemljišne knjige kao javno dobro u općoj uporabi i kao neotuđivo vlasništvo jedinice lokalne samouprave. Evidentiranje postojećih nerazvrstanih cesta u katastru i upis u zemljišne knjige, te radnje koje treba poduzeti jedinica lokalne samouprave vezane za upis u zemljišne knjige su utvrđeni odredbama članaka 131. do 133. spomenutog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje rashoda, imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također predlaže poduzeti radnje za upis nerazvrstanih cesta u zemljišne knjige.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da će rashode za izgradnju kanalizacionog i vodoopskrbnog sustava za koje je postupke nabave obavilo komunalno društvo, evidentirati u poslovnim knjigama kao kapitalne pomoći, a ne kao nabavu nefinancijske imovine. Nadalje je Grad naveo da je Zakon o cestama donesen 2011. te će zbog obimnosti posla postupak evidentiranja i upis nerazvrstanih cesta u zemljišne knjige obaviti tijekom 2012.*

2. Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 46.479.674,00 kn, što je za 2.464.877,00 kn ili 5,6% više od ostvarenih prethodne godine. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.339.660,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 2.511.417,00 kn (iz 2010. višak u iznosu 3.492.192,00 kn, a iz ranijih godina manjak u iznosu 6.003.609,00 kn) te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.171.757,00 kn.

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 16.014.170,00 kn se odnose na zaposlenike Grada u iznosu 3.299.680,00 kn i proračunskih korisnika 12.714.490,00 kn. Plaće su isplaćene u okviru dozvoljene mase sredstava za isplatu plaća. U skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10), donesena su rješenja o plaći gradonačelnika i zamjenika čije su plaće obračunane i isplaćene u skladu sa zakonskim odredbama. Obračun plaća za službenike i namještenike u 2011. nije obavljen u skladu s odredbama spomenutog Zakona i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Grad je u 2010. trebao uskladiti Pravilnik o unutarnjem redu, donijeti Odluku o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika te pojedinačna rješenja o plaćama službenika i namještenika. Grad nije u skladu s propisima i u propisanim rokovima donio odgovarajuće odluke i nije uskladio akte, kojima se regulira isplata plaća službenika i namještenika, s odredbama spomenutog Zakona i Uredbe.

Gradsko vijeće je u 2009. donijelo odluku o obavljanju komunalnih djelatnosti prikupljanje, odvoz i odlaganje komunalnog otpada, opskrba vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, čišćenja i održavanja javnih površina, održavanja nerazvrstanih cesta, tržnica na malo, groblja, plakatiranja i reklamiranja na javnim površinama, te održavanje zgrada i objekata u javnoj funkciji povjeravanjem navedenih poslova komunalnim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada. Za komunalne djelatnosti obavljanja dimnjačarskih poslova i prijevoza pokojnika, prijevoz putnika, te crpljenje, odvoz i zbrinjavanje fekalija iz septičkih i sabirnih jama je donesena odluka vijeća o obavljanju navedenih poslova na temelju koncesije. Odlukom je također utvrđeno da se komunalne djelatnosti higijeničarske službe, javne rasvjete i prigodnog ukrašavanja Grada obavljaju na temelju ugovora o povjeravanju poslova fizičkoj ili pravnoj osobi, prema donesenim uvjetima i mjerilima za provedbu postupka.

Planirani iznos sredstava u Programu održavanja komunalne infrastrukture u iznosu 6.705.000,00 kn nije usklađen s proračunom u kojem su planirana sredstva za spomenutu namjenu u iznosu 6.195.000,00 kn. Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu 5.642.773,00 kn, a u izvješću o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture rashodi za spomenutu namjenu iznose 5.442.604,00 kn.

Komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom te prikupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada, povjerene su komunalnom društvu u suvlasništvu Grada. S komunalnim društvom nije zaključen ugovor te nisu utvrđeni uvjeti i način povjeravanja poslova niti međusobna prava i obveze.

Rashodi za održavanje javne rasvjete ostvareni su u iznosu 1.179.886,00 kn, a odnose se na utrošak električne energije za javnu rasvjetu u iznosu 1.006.363,00 kn i usluge održavanja u iznosu 173.523,00 kn. Usluge su obavljene izravnim ugovaranjem bez provođenja propisanog postupka povjeravanja poslova održavanja i zaključivanja ugovora, što nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 178/04, 38/09, 79/09 i 49/11) i odlukom gradskog vijeća iz 2009. kojima je propisano da za komunalnu djelatnost održavanja javne rasvjete odluku o provedbi postupka povjeravanja poslova održavanja i izbor izvoditelja obavlja gradsko vijeće.

Planirani iznos sredstava u Programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u iznosu 25.871.000,00 kn nije usklađen s proračunom u kojem su (prema drugim izmjenama) planirana sredstva u iznosu 10.041.000,00 kn. Prema izvješću o izvršenju Programa evidentirani su rashodi u iznosu 7.269.420,00 kn, a u izvršenju proračuna 3.577.672,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti Pravilnik o unutarnjem redu s odredbama Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, donijeti Odluku o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika, te pojedinačna rješenja o rasporedu i plaćama službenika i namještenika, u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Nalaže za povjeravanje komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom te prikupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada zaključivanje ugovora s komunalnim društvom te utvrđivanje međusobnih prava i obveza. Nadalje, nalaže usklađenje Programa održavanja objekata komunalne infrastrukture i Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture sa sredstvima planiranim proračunom. Također, nalaže odabir izvoditelja komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete i potrošnju električne energije za javnu rasvjetu provoditi prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da je u tijeku izrada akata i odluka u skladu s Uredbom o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj samoupravi te će biti dostavljeni gradskom vijeću na usvajanje. Nadalje je Grad naveo da u Programu održavanja objekata komunalne infrastrukture nije navedeno proširenje mreže javne rasvjete, a u Programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture su iznosi krivo zbrojeni. Grad je naveo da će za poslove opskrbe pitkom vodom te prikupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada, zaključiti ugovor s komunalnim društvom. Nadalje je naveo da je za isporuku električne energije proveden postupak javne nabave i zaključen ugovor ali će u buduće odluka o izboru biti dostavljena na usvajanje i razmatranje gradskom vijeću.*

3. Postupci javne nabave

- 3.1. Plan nabave donesen je u veljači 2011. Planom nabave planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 51.760.450,00 kn, od čega se na nabavu sredstava kredita odnosi 21.950.000,00 kn.

Prema izvješću o javnoj nabavi za 2011. zaključeno je šest ugovora za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti 2.304.834,00 kn. Prema spomenutom izvješću nabava roba, radova i usluga u pojedinačnim vrijednostima do 70.000,00 kn iskazana je u iznosu 1.136.712,00 kn što čini ukupnu vrijednost nabave 3.441.546,00 kn.

Rashodi za nabavu više projekata za izgradnju cesta, uređenja naselja i drugo u ukupnoj vrijednosti 1.084.829,00 kn, su ostvareni na temelju narudžbenica pojedinačnih vrijednosti do 70.000,00 kn. Projekti nisu planirani planom nabave.

Navedeno nije u skladu s odredbama članka 3., te članka 13. stavak 1. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), koji se primjenjivao u 2011., a kojima je određeno da je Grad obveznik primjene ovog Zakona te da javni naručitelj 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.

Rashodi za usluge izvršenja programa investicijskog održavanja objekata u javnoj funkciji na području Grada za 2011. ostvareni su u iznosu 250.000,00 kn. Sredstva su doznačena društvu za obavljanje komunalnih poslova u vlasništvu Grada, a ugovoreni su radovi investicijskog održavanja (centralno grijanje, krovište i drugo) na 6 društvenih domova i jednoj poslovnoj zgradi. S obzirom da je Grad vlasnik društvenih domova, te je obveznik Zakona o javnoj nabavi, dužan je primijeniti propisani postupak javne nabave kod investicijskog održavanja objekata u javnoj funkciji.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu usluga izrade projekata i investicijskog održavanja objekata u javnoj funkciji na području Grada, provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Također, nalaže donošenje sveobuhvatnog plana nabave koji sadrži sve nabave bez obzira na procijenjenu vrijednost kako bi se na temelju planirane vrijednosti odabrao odgovarajući postupak nabave.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da će u planu javne nabave za 2012. planirati nabave male vrijednosti odnosno nabavu roba, radova i usluga u vrijednostima do 70.000,00 kn.*

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:
 - Revizijom obavljenom za 2010., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na uređenje imovinsko-pravnih odnosa s komunalnim društvom, usklađenje Pravilnika o unutarnjem redu s odredbama Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, donošenje Odluke o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika, donošenje pojedinačnih rješenja o rasporedu i plaćama službenika i namještenika u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, te provođenje propisanih postupaka nabave su ponovljene i u 2011.
 - Grad nije donio Pravilnik o unutarnjem redu u skladu s odredbama Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, Odluku o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika, te pojedinačna rješenja o rasporedu i plaćama službenika i namještenika, u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, te prikupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada povjerene su bez zaključivanja ugovora, komunalnom društvu u suvlasništvu Grada, a nisu utvrđeni uvjeti i način povjeravanja poslova niti međusobna prava i obveze. Komunalna djelatnost održavanja javne rasvjete u vrijednosti 1.179.886,00 kn, obavljena je izravnim ugovaranjem bez provođenja propisanog postupka povjeravanja poslova održavanja i zaključivanja ugovora što nije u skladu s odredbama Zakonu o komunalnom gospodarstvu. (točka 2. Nalaza)
 - Nabava usluga održavanja objekata u javnoj funkciji u vrijednosti 250.000,00 kn obavljena je izravnim ugovaranjem bez provođenja propisanih postupaka nabave. (točka 3. Nalaza)
4. Grad obuhvaća 22 naselja, 19 mjesnih odbora, s ukupno 14 544 stanovnika. Za obavljanje upravnih stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada osnovani su upravni odjeli u kojima je koncem 2011. bio 21 zaposlenik. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je gradonačelnik Boris Kovačić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 47.819.334,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 46.479.674,00 kn te je ostvaren višak prihoda i primitaka u iznosu 1.339.660,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 21.512.603,00 kn ili 45,0%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 18.220.419,00 kn ili 38,0% te pomoći unutar općeg proračuna iznosu 4.509.900,00 kn ili 9,4%.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 10.890.062,00 kn i njihov je udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima 22,7%. Koncem 2011. potraživanja iznose 17.569.482,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su veća za 1.587.629,00 kn ili 9,9%. Od ukupnih potraživanja na gradske poreze čiju naplatu obavlja Porezna uprava odnosi se 2.236.482,00 kn. Preostala potraživanja iznose 15.333.000,00 kn od čega je dospjelo 7.589.845,00 kn, a nije dospjelo potraživanje u iznosu 7.743.155,00 kn. Za dospjela potraživanja poduzimane su mjere naplate. Obveze su na koncu 2011. iznosile 11.090.671,00 kn, od čega su dospjele obveze 311.070,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje i izgradnju objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za zaposlene u iznosu 16.014.171,00 kn ili 34,4%, materijalni rashodi u iznosu 11.097.040,00 kn ili 23,9% te ostali rashodi poslovanja (tekuće i kapitalne donacije i kapitalne pomoći) u iznosu 9.267.900,00 kn ili 20,0%. Programi održavanja i gradnje komunalne infrastrukture nisu usklađeni sa sredstvima planiranim proračunom. Revizijom za 2011. je utvrđeno da nije postupljeno prema nalogima i preporukama danim revizijom za 2010. koji se odnose na uređenje imovinsko-pravnih odnosa s komunalnim društvom, usklađenje Pravilnika o unutarnjem redu s odredbama Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, donošenje Odluke o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika, te donošenje pojedinačnih rješenja o rasporedu i plaćama službenika i namještenika u skladu s odredbama Zakona te provođenje propisanih postupaka nabave. Revizijom za 2011. je također utvrđeno da komunalna djelatnost održavanja javne rasvjete nije obavljena u skladu s odredbama Zakonu o komunalnom gospodarstvu, a nabava usluga održavanje objekata u javnoj funkciji obavljena je izravnim ugovaranjem, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.