



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD ORAHOVICA

Virovitica, svibanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2009.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.	6
	Nalaz za 2009.	8
III.	MIŠLJENJE	16



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

Klasa: 041-01/10-02/5

Urbroj: 613-12-10-6

Virovitica, 24. svibnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA ORAHOVICE ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Orahovica (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 18. veljače do 24. svibnja 2010.

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

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07 i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Virovitičko-podravske županije. Prema odredbama Zakona o brdsko-planinskim područjima (Narodne novine 12/02, 32/02, 117/03, 42/05, 90/05 i 80/08), Grad ima status brdsko-planinskog područja. Grad obuhvaća 13 naselja s ukupno 5 792 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) Grad u samoupravnom djelokrugu obavlja poslove lokalnog značaja, kojima se neposredno ostvaruju potrebe građana, 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 zaštitu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s propisima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel. U Gradu je zaposleno 10 djelatnika i gradonačelnik kao dužnosnik. U razdoblju od lipnja do prosinca 2009. javne radove obavljalo je 16 zaposlenika. Grad ima tri proračunska korisnika (dječji vrtić, gradska knjižnica i gradski muzej) u kojima radi 12 zaposlenika. Osim Statuta, Grad je donio Pravilnik o unutarnjem redu i sistematizaciji radnih mjesta, te Poslovnik o radu gradskog vijeća. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Josip Nemeč koji dužnost obavlja profesionalno.

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 novčanim tijekovima, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 24.831.460,00 kn, a ostvareni su u iznosu 23.753.462,00 kn, što je za 1.077.998,00 kn ili 4,3% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.604.650,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su ostvareni u većem iznosu za 1.732.476,00 kn ili 7,9%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	22.960.210,00	23.496.594,00	102,3	98,9
1.1.	Prihodi od poreza	9.619.030,00	9.762.061,00	101,5	41,1
1.1.1.	Porez na dohodak	9.094.030,00	9.322.143,00	102,5	39,3
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	150.000,00	150.227,00	100,2	0,6
1.1.3.	Gradski porezi	375.000,00	289.691,00	77,3	1,2
1.2.	Pomoći	6.869.755,00	7.497.308,00	109,1	31,5
1.2.1.	Tekuće pomoći	5.247.800,00	5.875.933,00	112,0	24,7
1.2.2.	Kapitalne pomoći	1.621.955,00	1.621.375,00	100,0	6,8
1.3.	Prihodi od imovine	4.054.225,00	4.055.339,00	100,0	17,1
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	911.225,00	975.299,00	107,0	4,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	3.143.000,00	3.080.040,00	98,0	13,0
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	2.225.000,00	1.959.184,00	88,1	8,3
1.4.1.	Administrativne pristojbe	85.000,00	86.312,00	101,5	0,4
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	1.650.000,00	1.439.272,00	87,2	6,1
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	490.000,00	433.600,00	88,5	1,8
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	192.200,00	222.702,00	115,9	0,9
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	266.600,00	256.868,00	96,3	1,1
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	19.000,00	15.546,00	81,8	0,1
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	247.600,00	241.322,00	97,5	1,0
3.	Višak prihoda i primitaka	1.604.650,00	0,00		
	Ukupno	24.831.460,00	23.753.462,00	95,7	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 9.762.061,00 kn ili 41,1%, pomoći 7.497.308,00 kn ili 31,5% i prihodi od imovine (naknade za korištenje mineralnih sirovina, zakup imovine, kamate) u iznosu 4.055.339,00 kn ili 17,1%. Svi drugi prihodi iznose 2.438.754,00 kn ili 10,3% ukupno ostvarenih prihoda. Odlukom o gradskim porezima uvedeni su porez na potrošnju, porez na kuće za odmor, porez na tvrtku ili naziv, te porez na korištenje javnih površina. Priraz porezu na dohodak nije uveden. Najznačnije tekuće pomoći ostvarene su iz Ministarstva financija za brdsko planinska područja u iznosu 5.533.889,00 kn, proračuna Virovitičko-podravske županije u iznosu 61.800,00 kn i Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za javne radove u iznosu 280.244,00 kn.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, naknada za iskorištavanje mineralnih sirovina, naknada za koncesije, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, spomeničke rente, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, doprinosa za šume, priključaka na komunalnu infrastrukturu, donacija pravnih i fizičkih osoba, te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 6.696.093,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 28,2%. Dio prihoda u iznosu 6.505.764,00 kn utrošen je za propisane namjene, a preostali dio (prihodi od spomeničke rente, prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo) u iznosu 190.329,00 kn nalazi se na žiro računu.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	13.776.685,00	12.359.918,00	89,7	54,9
1.1.	Rashodi za zaposlene	2.482.725,00	2.420.198,00	97,5	10,7
1.2.	Materijalni rashodi	6.555.865,00	5.518.205,00	84,2	24,5
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	116.780,00	103.156,00	88,3	0,5
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	699.695,00	702.997,00	100,5	3,1
1.2.3.	Rashodi za usluge	4.275.870,00	3.409.061,00	79,7	15,1
1.2.4.	Drugi nespomenuti materijalni rashodi	1.463.520,00	1.302.991,00	89,0	5,8
1.3.	Financijski rashodi	45.950,00	40.881,00	89,0	0,2
1.4.	Subvencije	15.000,00	14.575,00	97,2	0,1
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	623.400,00	577.791,00	92,7	2,6
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	4.053.745,00	3.788.268,00	93,5	16,8
1.6.1.	Tekuće donacije	2.048.550,00	1.980.753,00	96,7	8,8
1.6.2.	Kazne, penali i naknade štete	50.000,00	12.835,00	25,7	0,1
1.6.3.	Izvanredni rashodi	50.000,00	47.813,00	95,6	0,2
1.6.4.	Kapitalne pomoći	1.905.195,00	1.746.867,00	91,7	7,7
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	10.821.885,00	9.916.063,00	91,6	44,1
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine	1.408.545,00	812.479,00	57,7	3,6
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	8.518.470,00	8.199.135,00	96,3	36,5
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	894.870,00	904.449,00	101,1	4,0
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	232.890,00	232.882,00	100,0	1,0
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	232.890,00	232.882,00	100,0	1,0
Ukupno		24.831.460,00	22.508.863,00	90,6	100,0
Višak prihoda i primitaka			1.244.599,00		

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 24.831.460,00 kn, a izvršeni su u iznosu 22.508.863,00 kn, što je za 2.322.597,00 kn ili 9,4% manje od planiranih. Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.244.599,00 kn, preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iskazan je u iznosu 4.978.419,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 6.223.018,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 9.916.063,00 kn ili 44,1%, materijalne rashode 5.518.205,00 kn ili 24,5%, te druge rashode poslovanja 3.788.268,00 kn ili 16,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima) i izdaci iznose 3.286.327,00 kn i imaju udjel 14,6% u ukupno izvršenim rashodima i izdacima.

Neznatno iznad plana za 12.881,00 kn ili 0,8% izvršeni su rashodi za materijal i energiju, te rashodi za ulaganja na nefinancijskoj imovini.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 110.931.761,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	50.021.664,00	58.664.411,00	117,3
2.	Financijska imovina	49.584.114,00	52.267.350,00	105,4
2.1.	Novčana sredstva	5.858.940,00	7.145.573,00	122,0
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	15.000.000,00	15.042.768,00	100,3
2.3.	Potraživanja	9.027.524,00	10.360.253,00	114,8
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	17.243.250,00	17.243.250,00	100,0
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	2.454.400,00	2.475.506,00	100,9
	Ukupna imovina	99.605.778,00	110.931.761,00	111,4
3.	Obveze	9.562.217,00	9.329.320,00	97,6
4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	0,00	100.959,00	
5.	Vlastiti izvori	90.043.561,00	101.501.482,00	112,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	99.605.778,00	110.931.761,00	111,4

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 4.251.929,00 kn, građevinskih objekata 43.133.532,00 kn, opreme 1.551.431,00 kn, prijevoznih sredstava 234.689,00 kn, umjetničkih djela 5.100,00 kn i nefinancijske imovine u pripremi (uređenje jezera, otkup zemljišta, projektna dokumentacija, komunalna infrastruktura, mrtvačnice, druga imovina) 9.487.730,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 7.145.573,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo u iznosu 15.042.768,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 7.246.624,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 3.113.629,00 kn, udjele u glavnici u iznosu 17.243.250,00 kn, te rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 2.475.506,00 kn. Depoziti, jamčevni polozi i drugo odnose se na oročena sredstva kod poslovne banke u iznosu 15.000.000,00 kn i jamčevni polog radi vođenja ovršnog postupku pri općinskom sudu u iznosu 42.768,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 3.615.998,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 219.714,00 kn, te obveze za primljene zajmove 5.493.608,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom i pročelnikom jedinstvenog upravnog odjela i pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba 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 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 predložio i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa zakonskim odredbama. Naložio je iskazivanje rashoda na računima propisanim računskim planom, te dio ostvarenih prihoda u prethodnim godinama od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo uplatiti u Državni proračun.

Pri izvršavanju rashoda za plaće i doprinose za zaposlene, te materijal i usluge, naložio je postupanje u skladu sa zakonskim odredbama jer je aktivirano državno jamstvo za otplatu kredita. S obzirom da je Grad imao oročena sredstva u iznosu 15.000.000,00 kn, Državni ured za reviziju je predložio pravodobnu pripremljenost projekata i programa za koje su proračunska sredstva osigurana.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Preporuka prema kojoj je postupljeno:

- Izvješće o aktivnostima vezanim za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola je sastavljeno.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Evidentiranje rashoda na računima propisanim računskim planom.
- Izvršavanje rashoda za plaće i doprinose za zaposlene, te materijal i usluge u zakonom dopuštenim iznosima jer je aktivirano državno jamstvo.
- Uplaćivanje pripadajućeg dijela ostvarenih prihoda u prethodnim godinama od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u Državni proračun.
- Pravodobna priprema projekata i programa za koje su osigurana proračunska sredstva.

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

Nalaz za 2009.

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

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Grad je u ožujku 2007. imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave. Donesen je plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola u kojem su naznačene aktivnosti i rokovi unutar kojih će se sustav razvijati. Provedena je procjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola, sastavljeni su izvjava o misiji, viziji i ključnim poslovnim ciljevima, popisani su i opisani poslovni procesi, sastavljena je mapa poslovnih procesa, procjena i upravljanje rizicima, donesen je plan za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola, te je izrađeno godišnje izvješće za 2009.

Prema zakonskim odredbama, Grad nije obavezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju predlaže i dalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, te provođenje planiranih kontrola u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

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

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Na temelju podataka iz knjige dugotrajne imovine i obračuna ispravka vrijednosti, utvrđeno je da pri obračunu ispravka vrijednosti nisu uvijek korištene stope propisane odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07). Grad u glavnoj knjizi nema iskazana potraživanja za naknade za priključke na komunalnu infrastrukturu, što nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojom je propisano da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Rashodi za uređenje gradskog stana u iznosu 47.812,00 kn evidentirani su na rashodima za tekuće održavanje, a odnose se ugradnju stolarije i postavljanje parketa i ulaganja su na dugotrajnoj imovini.

Prema odredbi članka 60. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, dodatna ulaganja jesu ulaganja kojima se produžava vijek uporabe, povećava kapacitet, mijenja namjena ili znatno poboljšavaju funkcionalna svojstva nefinancijske imovine, kao na primjer ulaganja u obnovu, rekonstrukciju ili povećanje nefinancijske imovine koja ne mora biti uvjetovana stanjem imovine. Za vrijednost dodatnih ulaganja povećava se vrijednost imovine na kojoj je ulaganje izvršeno. Rashodi za rekonstrukciju vatrogasnog doma izvršeni su u iznosu 267.164,00 kn. Vrijednost vatrogasnog doma nije evidentirana u poslovnim knjigama Grada, a vatrogasni dom se nalazi na zemljištu koje je u posjedu Republike Hrvatske, te je navedeni rashod ulaganje na tuđoj imovini.

Državni ured za reviziju nalaže obračunati ispravak vrijednosti imovine kako je propisano odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, nalaže evidentiranje rashoda za dodatna ulaganja na dugotrajnoj imovini na odgovarajućim računima računskog plana i iskazivanje potraživanja od naknada za priključke na komunalnu infrastrukturu u glavnoj knjizi. Za imovinu s kojom Grad raspolaže i u koju ulaže sredstva, nalaže se sređivanje imovinsko pravnih odnosa i iskazivanje imovine u poslovnim knjigama kako bi osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da potraživanja za naknade za priključak na komunalnu infrastrukturu nisu sva iskazana u poslovnim knjigama iz razloga što se priključci vrše po uplati, a ne izdaju se rješenja i računi za sve slučajeve. U slučajevima kada se u računovodstvo dostavi račun ili rješenje, potraživanja se evidentiraju na propisanim računima. Za rashode za uređenje gradskog stana i rekonstrukciju vatrogasnog doma, Grad u očitovanju navodi da su navedeni rashodi evidentirani na računima tekućeg i investicijskog održavanja jer su tako planirani proračunom za 2009.*

3. Zaduživanje i pozajmljivanje

3.1. U 2009. Grad se nije zaduživao. U poslovnim knjigama iskazao je zaduživanje nastalo u prethodnim godinama za izgradnju dječjeg vrtića. Zaduživanje je iskazano prema inozemnoj banci na temelju ugovora iz 1998. i Ministarstvu financija. Početkom 2009. obveza po kreditu iskazana je u iznosu 5.827.449,00 kn, a odnosi se na obvezu prema inozemnoj banci u iznosu 791.122,00 kn i Ministarstvu financija za dio otplaćenog kredita po aktiviranom jamstvu u iznosu 5.036.327,00 kn. Tijekom 2009. Ministarstvo financija je po aktiviranom jamstvu platilo 457.281,00 kn i Grad 232.882,00 kn, a preostali dio u iznosu 100.959,00 kn odnosi se na tečajne razlike. Obveza prema inozemnoj banci do konca 2009. podmirena je u cijelosti. Obveza Grada prema Ministarstvu financija koncem 2009. iskazana je u iznosu 5.493.608,00 kn. Osim za glavnice u iznosu 5.493.608,00 kn, Grad je na računu rashoda budućih razdoblja iskazao i obvezu prema Ministarstvu financija za kamate u iznosu 2.475.506,00 kn ili ukupno 7.969.114,00 kn. S Ministarstvom financija nije ugovoren način povrata sredstava koja je Ministarstvo platilo umjesto Grada. Zaduživanje je obavljeno 1998. u iznosu 1.500.000.- DEM ili 766.937,82 EUR za izgradnju predškolske ustanove. Kredit je odobren na rok deset godina i kamatu 9,25% godišnje, uz dvije godine počeka. Dopunom ugovoru iz 2001. otplata prvog obroka prolongirana je do listopada 2001. Za navedeno zaduživanje je pribavljeno jamstvo Vlade Republike Hrvatske.

Druga dopuna ugovoru zaključena je 2002. kojom je izmijenjena kamatna stopa, te iznosi 7,5% godišnje. Rok otplate kredita prolongiran je do listopada 2009. i tromjesečni obroci iznose 32.100,00 EUR. Grad nije vraćao kredit, te je aktivirano državno jamstvo. Pri izvršavanju rashoda za plaće i doprinose za zaposlene, te materijal i usluge, Grad nije postupao u skladu s odredbom članka 31. Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2009. (Narodne novine 149/08, 44/09, 86/09 i 95/09) kojom je propisano da se, ako zbog neizvršavanja kreditnih obveza jedinice lokalne samouprave bude aktivirano državno jamstvo, mogu izvršavati samo neophodni rashodi (minimalne plaće za zaposlene, doprinosi, te minimalni rashodi za materijal i usluge).

Stanje oročenih proračunskih sredstava iznosi 15.000.000,00 kn, a stanje novca na računu 7.145.573,00 kn ili ukupno 22.145.573,00 kn (93,2% ukupno ostvarenih prihoda u 2009.). S obzirom na iznos financijskih sredstava na žiro računu i oročena sredstva, skreće se pozornost na odredbe članka 5. Zakona o proračunu koje propisuju da se sredstva proračuna koriste za financiranje rashoda, funkcija i programa tijela jedinice lokalne samouprave koje u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove lokalnog značaja kojima se neposredno ostvaruju potrebe građana, među ostalim, uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, te komunalno gospodarstvo. Državni ured za reviziju predlaže pravodobnu pripremljenost projekata i programa za koje su proračunska sredstva osigurana, te izvršavanje rashoda u skladu s programima, projektima i raspoloživim sredstvima.

Državni ured za reviziju predlaže s Ministarstvom financija urediti način izmirenja duga koji je nastao aktiviranjem državnog jamstva. Budući da je aktivirano državno jamstvo, Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda za plaće i doprinose za zaposlene, te materijal i usluge kako je propisano odredbama Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske.

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

4. Prihodi

4.1. Prihodi su planirani u iznosu 24.831.460,00 kn, a ostvareni su u iznosu 23.753.462,00 kn, što je za 1.077.998,00 kn ili 4,3% manje od plana.

Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 232.658,00 kn ostvareni su uplatama građana koji obročno otplaćuju 133 kupljena stana na temelju 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, 68/98 i 96/99). Početkom 2009. obveza uplate u državni proračun pripadajućeg dijela ostvarenih prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo iskazana je u iznosu 328.646,00 kn. U 2009. obračunana je i iskazana obveza u iznosu 127.962,00 kn, što ukupno iznosi 456.608,00 kn. U Državni proračun je plaćeno 134.890,00 kn, te obveza koncem 2009. iznosi 321.718,00 kn.

Koncem 2009. potraživanja su iskazana u iznosu 10.360.253,00 kn (od toga je dospjelo 6.717.763,00 kn) i veća su za 1.332.729,00 kn ili 14,8% u odnosu na stanje koncem 2008. Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 7.246.624,00 kn i od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 3.113.629,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 7.246.624,00 kn odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 2.612.452,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu 1.176.377,00 kn, gradske poreze u iznosu 1.127.793,00 kn, studentske kredite u iznosu 842.911,00 kn (od toga dospjelo 145.083,00 kn), zakup imovine u iznosu 694.922,00 kn, kamate na oročena sredstva u iznosu 255.457,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 225.598,00 kn (od toga dospjelo 220.598,00 kn), šumski doprinos u iznosu 131.472,00 kn, sponzorstva u iznosu 67.000,00 kn, mineralne sirovine u iznosu 38.755,00 kn, najam stanova u iznosu 21.081,00 kn, koncesije u iznosu 10.674,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 42.132,00 kn. Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 3.113.629,00 kn odnose se na potraživanja za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 3.009.094,00 kn (od toga dospjelo 69.362,00 kn) i potraživanja od prodaje druge imovine u iznosu 104.535,00 kn.

Tijekom 2009. za dospjela nenaplaćena potraživanja za zakup poslovnih prostora, komunalnu naknadu, naknadu za uređenje voda, najamnine za stanove, te prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u ukupnom iznosu 4.337.194,00 kn, Grad je upućivao opomene, pokretao ovrhe i zaključivao nagodbe o načinu izmirenja dugovanja za komunalnu naknadu, a za dospjela nenaplaćena potraživanja za gradske poreze u iznosu 1.127.793,00 kn Porezna uprava je pokretala ovrhe. Tijekom 2009. Grad je za naplatu navedenih potraživanja izdao 250 rješenja o ovrhama u ukupnom iznosu 2.316.316,00 kn, od kojih je naplaćeno 373.231,00 kn ili 8,6% dospjelih potraživanja. Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 92.475,00 kn su utužena. Za sva druga dospjela potraživanja u iznosu 722.487,00 kn upućivane su opomene i nisu poduzimane druge mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže pripadajući dio ostvarenih prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo uplatiti u Državni proračun u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Nalaže se potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u poslovnoj godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da su u Državni proračun uplaćena pripadajuća sredstva od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo za 2009. Dio obveze u iznosu 100.022,00 kn podmiren je u 2009., a dio u iznosu 27.940,00 kn podmiren je u 2010.*

5. Rashodi i izdaci

- 5.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 24.831.460,00 kn, a izvršeni su u iznosu 22.508.863,00 kn, što je za 2.322.597,00 kn ili 9,4% manje od planiranih.

Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 1.447.578,00 kn. Visina i način obračuna plaća i drugih primanja zaposlenika utvrđeni su odlukom o određivanju plaća djelatnika iz 1994. i izmjenama odluke iz 1995., te kolektivnim ugovorom za zaposlene u gradskoj upravi iz 2007. Prema odluci, osnovica za obračun plaće je prosjek mjesečne isplaćene plaće po djelatniku u gospodarstvu na području Grada u prethodnom mjesecu, a prema kolektivnom ugovoru osnovica i stalni dodatak ne mogu biti manji od 55,0% prosječne bruto plaće isplaćene po zaposleniku u gospodarstvu Virovitičko-podravske županije u prethodna tri mjeseca. Tijekom 2009. Grad je pri obračunu plaće primijenio osnovicu utvrđenu odlukom poglavarstva iz 2007. u bruto iznosu 2.416,00 kn. Grad plaću uvećava za dodatak za topli obrok u iznosu 400,00 kn za koji nema odluku. Odluka o plaćama i kolektivni ugovor nisu usklađeni, a obračun i isplata plaća nisu obavljani u skladu s donesenim aktima.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 2.129.918,00 kn. Grad nije donio odluku kojom bi odredio komunalne djelatnosti od lokalnog značenja prema odredbama članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09). Prema gradskoj odluci o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije, koncesija se može dodijeliti za opskrbu pitkom vodom, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda, crpljenje, odvoz i zbrinjavanje fekalija iz septičkih, sabirnih i crnih jama, skupljanje i odvoz komunalnog otpada, odlaganje komunalnog otpada, djelatnost tržnice na malo, organizaciju i naplatu parkiranja, prijevoz pokojnika, obavljanje dimnjačarskih poslova, te prijevoz putnika u javnom prometu. Utvrđeno je da za navedene komunalne djelatnosti nisu dodijeljene koncesije već ih obavlja komunalno društvo u većinskom vlasništvu Grada, osim naplate parkiranja i prijevoza putnika u javnom prometu koje nisu obavljane.

Naknade članovima predstavničkih i izvršnih tijela izvršene su u iznosu 48.620,00 kn. Naknade su isplaćivane u iznosu 170,00 kn po nazočnosti na sjednici na temelju odluke o naknadi troškova, dnevnica i putnih troškova članovima vijeća i poglavarstva. Naknade Grad uplaćuje u korist političkih stranaka kojima pripadaju članovi. Na navedene naknade nisu obračunani porezi i doprinosi, što nije u skladu s odredbom članka 32. Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04 i 73/08) prema kojoj su naknade članovima vijeća i poglavarstva drugi dohodak.

U 2009. Grad je trgovačkom društvu za turizam, rekreaciju i ugostiteljstvo u svom vlasništvu prenio sredstva u iznosu 251.250,00 kn za plaću direktora i materijalne rashode. Trgovačko društvo osnovano je za upravljanje i gospodarenje turističkim kompleksom u vlasništvu Grada, a nije utvrđena cijena usluga upravljanja i gospodarenja kompleksom. Prijenosi društvu iskazani su na računima tekućih donacija, što nije u skladu s odredbom članka 56. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojoj su donacije tekući i/ili kapitalni prijenosi sredstava neprofitnim organizacijama. Prema odredbama navedenog članka, trgovačkom društvu mogu se prenijeti sredstva za financiranje troškova nefinancijske imovine, za pokriće ukupnog gubitka koji se stvarao tijekom dvije ili više godina i za otpisivanje duga na temelju dogovora (ugovora) s dužnikom.

Rashodi za kupnju nekretnine (poslovne zgrade) izvršeni su u iznosu 507.318,00 kn, izgradnju eko rasvjete u iznosu 437.985,00 kn, nabavu prijevoznih sredstava u iznosu 232.778,00 kn, te sanaciju krovišta u iznosu 238.500,00 kn i rekonstrukciju potkrovlja dječjeg vrtića u iznosu 510.013,00 kn. Odluke o stjecanju navedenih nekretnina donio je gradonačelnik, a trebalo je donijeti gradsko vijeće s obzirom da vrijednost stečene imovine prelazi 0,5% iznosa prihoda ostvarenih u 2008. (110.105,00 kn). Navedeno nije u skladu s odredbom članka 48. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) kojom je propisano da gradonačelnik odlučuje o stjecanju i otuđivanju pokretnina i nekretnina čija pojedinačna vrijednost ne prelazi 0,5% iznosa prihoda bez primitaka ostvarenih u godini koja prethodi godini u kojoj se odlučuje o stjecanju i otuđivanju pokretnina i nekretnina, a najviše do 1.000.000,00 kn. Ukoliko vrijednost pokretnina i nekretnina prelazi 0,5% od iznosa prihoda, odluku o stjecanju donosi predstavničko tijelo.

Rashodi za rekonstrukciju dvije ceste izvršeni su u iznosu 939.312,00 kn, a rashodi za rekonstrukciju potkrovlja dječjeg vrtića izvršeni su u iznosu 510.013,00 kn. Radovi na rekonstrukciji cesta odnose se na zemljane radove, ugradnju tamponske mješavine, ugradnju asfalta, uređenje odvodnog kanala, ugradnju odvodnih kanalisa i uklanjanje starih i postavljanje novih šahtova, a radovi na rekonstrukciji potkrovlja dječjeg vrtića odnose se na građevinske, strojarske i instalaterske radove. Stručni nadzor građenja navedenih građevina nije ugovoren. Prema odredbi članka 178. Zakona o prostornom uređenju i gradnji (Narodne novine 76/07 i 38/09), investitor je dužan osigurati stručni nadzor građenja građevine.

Rashodi za kapitalne pomoći u iznosu 1.746.867,00 kn odnose se na kapitalne pomoći komunalnom društvu, u čijem temeljnom kapitalu Grad ima 65,467% udjela, za sanaciju odlagališta komunalnog otpada u iznosu 807.530,00 kn i provođenje programa vodoopskrbe i zaštite voda u iznosu 138.642,00 kn, prijenos sredstava Crvenom križu u iznosu 600.000,00 kn za sufinanciranje rekonstrukcije i nadogradnje Centra za edukaciju, te na prijenos sredstva Županijskoj upravi za ceste za sufinanciranje modernizacije ceste između dva naselja u iznosu 200.695,00 kn. Doznačena sredstva za sanaciju odlagališta komunalnog otpada odnose se na sredstva Grada u iznosu 161.506,00 kn i sredstva Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost Republike Hrvatske u iznosu 646.024,00 kn, s kojim je u 2004. zaključen ugovor o korištenju sredstava Fonda za neposredno sufinanciranje i sudjelovanje u realizaciji programa sanacije odlagališta komunalnog otpada. Vrijednost sanacije bila je ugovorena u iznosu 14.617.954,00 kn. Grad je prenio investiciju sanacije odlagališta na navedeno komunalno društvo u čijem je vlasništvu odlagalište komunalnog otpada. Dopunom ugovoru iz 2009. vrijednost sanacije je povećana i iznosi 15.617.955,00 kn. Ugovoreno je da Fond sufinancira radove u vrijednosti 12.494.364,00 kn ili 80,0% vrijednosti investicije i Grad u vrijednosti 3.123.591,00 kn ili 20,0%. Rok završetka sanacije je konac 2010. Do konca 2009. Grad je uložio 1.686.712,00 kn, a Fond 8.299.519,00 kn ili ukupno 9.986.231,00 kn.

Prijenos sredstava komunalnom društvu za provođenje programa vodoopskrbe i zaštite voda izvršen je u iznosu 138.642,00 kn ili 0,6% ukupnih rashoda. Prijenos je izvršen na temelju odluke poglavarstva i sporazuma iz kolovoza 2007. zaključenog s komunalnim društvom o ulaganju u program vodoopskrbe i program zaštite voda na području Grada prema kojemu se Grad obvezao u razdoblju 2008. - 2011. financirati 1.867.832,00 kn ili 9,628% vrijednosti navedenog programa.

Komunalno društvo obavlja djelatnost visokogradnje, niskogradnje, postavljanja instalacije za vodu, plin, grijanje i hlađenje, opskrbu pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, opskrbe plinom, održavanja čistoće, odlaganja komunalnog otpada, održavanja javnih površina, održavanja nerazvrstanih cesta, tržnice na malo, održavanja groblja i krematorija, te obavljanja pogrebnih poslova, obavljanja dimnjačarskih usluga, nadzora nad gradnjom, te druge djelatnosti. U razdoblju od 2004. do 2008. Grad je komunalnom društvu doznačio sredstva u iznosu 2.885.916,00 kn za izgradnju vodovodnih mreža i kanalizacije, što s ulaganjima iz 2009. u iznosu 138.642,00 kn ukupno iznosi 3.024.558,00 kn. Izgrađene objekte vodoopskrbe i odvodnje komunalno društvo vodi u svojim poslovnim knjigama. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba uređena je odredbama članaka od 196. do 216. navedenog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Stoga Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže, pri obračunu i isplati plaća, usklađivanje akata o plaći, te obračunavanje i isplatu plaća kako je propisano odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10). Nalaže donošenje gradske odluke kojom će odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja. Nadalje, pri isplati naknada koje se smatraju drugim dohotkom, nalaže se postupanje u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak. Nalaže se uređivanje odnosa s trgovačkim društvom u pogledu plaćanja obavljenih usluga upravljanja i gospodarenja turističkim kompleksom. Državni ured za reviziju nalaže, pri stjecanju pokretnina i nekretnina čija vrijednost prelazi 0,5% iznosa prihoda bez primitaka ostvarenih u godini koja prethodi godini u kojoj se odlučuje o stjecanju i otuđivanju pokretnina i nekretnina, postupanje kako je propisano odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Pri gradnji i rekonstrukciji građevina, Državni ured za reviziju nalaže osigurati stručni nadzor građenja građevina u skladu s odredbama Zakona o prostornom uređenju i gradnji.

- 5.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je u tijeku donošenje odluke o plaćama službenika i namještenika u gradskoj upravi kao privremeno rješenje do donošenja Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Nakon donošenja Uredbe, Grad navodi da će akte vezane uz plaću uskladiti s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i navedene Uredbe. Pri obavljanju komunalnih djelatnosti, navodi da prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu Grad može ali ne mora donijeti odluku o komunalnim djelatnostima od lokalnog značenja. Za djelatnosti navedene u odluci o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije, navodi da su povjerene komunalnom društvu u većinskom vlasništvu Grada jer je odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu propisano da komunalne djelatnosti, među ostalim, mogu obavljati trgovačka društva koja osniva jedinica lokalne samouprave.*

Pri isplati naknada članovima vijeća, Grad se pridržavao odluke vijeća o naknadi troškova i dnevnica kojom se navedene naknade doznačuju na žiro račun političkih stranaka ovisno o stranačkoj pripadnosti, a ubuduće će postupati u skladu sa zakonskim propisima. Pri prijenosu sredstava za plaću direktora i materijalne troškove trgovačkom društvu za turizam, rekreaciju i ugostiteljstvo, Grad navodi da je postupio u skladu s odredbama odluke vijeća iz 2006. o povjeravanju poslova upravljanja i gospodarenja turističkim kompleksom, te ugovora o povjeravanju poslova iz 2006. i dopune ugovoru iz 2009. Pri stjecanju nekretnina i pokretnina, Grad navodi da je pogrešno protumačio odredbe Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi misleći da je potrebno pribaviti odluku predstavničkog tijela za nabavu nekretnina vrijednosti veće od 1.000.000,00 kn, te će ubuduće pribavljati odluke vijeća. U vezi sa stručnim nadzorom građenja građevina, navodi da je stručni nadzor obavljao građevinski inženjer zaposlen u komunalnom društvu u većinskom vlasništvu Grada zbog uštede troškova. Pri prijenosu sredstava komunalnom društvu za vodoopskrbu i odvodnju, navodi da će izvršiti usklađenje obavljanja komunalnih djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o vodama u propisanom roku.

6. Postupci javne nabave

- 6.1. Rashodi na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi izvršeni su u iznosu 10.675.190,00 kn, a odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 9.093.669,00 kn i dio materijalnih rashoda u iznosu 1.581.521,00 kn.

Grad je donio plan nabave za 2009., te izmjene kojima je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 10.730.205,00 kn i usklađen je s proračunom.

Rashodi za nabavu osobnog automobila izvršeni su u iznosu 224.142,00 kn. Nabava automobila obavljena je bez primjene propisanih postupaka javne nabave (neposrednom pogodbom), što nije u skladu s odredbom članka 128. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da su naručitelji obvezni primjenjivati odredbe Zakona o javnoj nabavi ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge. Odredbom članka 129. Zakona o javnoj nabavi propisano je da prilikom sklapanja ugovora o javnoj nabavi male vrijednosti naručitelj koristi otvoreni postupak javne nabave, ograničeni postupak javne nabave, pregovarački postupak javne nabave, okvirni sporazum i elektroničku dražbu u skladu s postupcima i uvjetima utvrđenim Zakona o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba, radova i usluga obavljati u skladu s propisima o javnoj nabavi.

- 6.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je nabava osobnog automobila obavljena neposrednom pogodbom iz razloga što je iskorišten popust od 30,0%. Službeni automobil je Gradu potreban, a pri nabavi vodilo se računa o kupnji kvalitetnog vozila i uštedi na cijeni.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 2009. 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 i osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare, donio je plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, procijenio je komponente financijskog upravljanja i kontrola, sastavio je izjavu o misiji, viziji i ključnim poslovnim ciljevima, popisao je i opisao poslovne procese, sastavio je mapu poslovnih procesa, procjena i upravljanja rizicima, donio je plan za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola, izradio je godišnje izvješće za 2009., te i dalje treba razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola (točka 1. Nalaza).
 - Pri obračunu ispravka vrijednosti nisu uvijek korištene stope propisane odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. U glavnoj knjizi nisu iskazana potraživanja za naknade za priključke na komunalnu infrastrukturu, a rashodi za uređenje gradskog stana u iznosu 47.812,00 kn nisu evidentirani na odgovarajućim računima računskog plana. Uloženo je 267.164,00 kn u rekonstrukciju vatrogasnog doma čija vrijednost nije evidentirana u poslovnim knjigama Grada (točka 2. Nalaza).
 - Grad je koncem 2009. iskazao obvezu prema Ministarstvu financija po aktiviranom državnom jamstvu u iznosu 5.493.608,00 kn, a nije uredio način izmirenja duga. Rashodi za plaće i doprinose za zaposlene, te materijal i usluge izvršavani su u iznosima većim od propisanih odredbama Zakona o izvršavanju državnog proračuna Republike Hrvatske za 2009. (točka 3. Nalaza).
 - U Državni proračun nije uplaćen pripadajući dio sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 321.718,00 kn. Za dospjela potraživanja u iznosu 6.717.763,00 kn nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate (točka 4. Nalaza).
 - Odluka o plaćama i kolektivni ugovor nisu usklađeni, a obračun i isplata plaća nisu obavljani u skladu s donesenim aktima. Odluka kojom bi bile određene komunalne djelatnosti od lokalnog značenja nije donesena. Na naknade predstavničkih i izvršnih tijela u iznosu 48.620,00 kn nisu obračunani porezi i doprinosi. Grad je trgovačkom društvu za turizam, rekreaciju i ugostiteljstvo u svom vlasništvu prenio sredstva u iznosu 251.250,00 kn kao donaciju za plaću direktora i materijalne rashode, a nije utvrđena cijena usluga upravljanja i gospodarenja kompleksom.

Rashodi za kupovinu poslovne zgrade, izgradnju eko rasvjete, nabavu prijevoznih sredstava, te sanaciju krovista i rekonstrukciju potkrovlja dječjeg vrtića izvršeni su u ukupnom iznosu 1.926.594,00 kn, a odluke o stjecanju navedenih nekretnina nije donijelo vijeće. Za rekonstrukciju dvije ceste i potkrovlja dječjeg vrtića u ukupnom iznosu 1.449.325,00 kn nije ugovoren stručni nadzor građenja građevina. Grad je u razdoblju od 2004. do 2009. za izgradnju vodovoda komunalnom društvu, u kojem ima udjel u vlasništvu, prenio ukupno 3.024.558,00 kn. Od toga je u 2009. prenio 138.642,00 kn. Izgrađene objekte vodoopskrbe i odvodnje komunalno društvo vodi u svojim poslovnim knjigama. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 5. Nalaza).

- Nabava osobnog automobila u vrijednosti 182.229,00 kn obavljena je bez primjene propisanih postupaka javne nabave (točka 6. Nalaza).

4. Grad obuhvaća 13 naselja s ukupno 5 792 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjel u kojemu je zaposleno 11 djelatnika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 23.753.462,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 22.508.863,00 kn. Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.244.599,00 kn, preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iskazan je u iznosu 4.978.419,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 6.223.018,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 9.762.061,00 kn ili 41,1%, pomoći 7.497.308,00 kn ili 31,5% i prihodi od imovine u iznosu 4.055.339,00 kn ili 17,1% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 6.696.093,00 kn ili 28,2% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 6.717.763,00 kn, Grad nije poduzimao sve raspoložive mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Grad nije davao jamstva niti suglasnosti za zaduživanje. Stanje oročenih proračunskih sredstava iznosi 15.000.000,00 kn, a stanje novca na računu 7.145.573,00 kn ili ukupno 22.145.573,00 kn (93,2% ukupno ostvarenih prihoda u 2009.). Navedena sredstva trebalo je koristiti za financiranje rashoda, funkcija i programa tijela jedinice lokalne samouprave koje u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove lokalnog značaja kojima se neposredno ostvaruju potrebe građana, među ostalim, uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, te komunalno gospodarstvo. Stanje zaduživanja koncem 2009. iznosi 5.493.608,00 kn, a odnosi se na obvezu prema Ministarstvu financija po aktiviranom jamstvu za otplatu inozemnog kredita. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 9.916.063,00 kn ili 44,1%, materijalne rashode 5.518.205,00 kn ili 24,5%, te druge rashode poslovanja 3.788.268,00 kn ili 16,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Odluka kojom bi se odredile komunalne djelatnosti od lokalnog značenja nije donesena.

Za prenesena sredstva komunalnom društvu za vodoopskrbu i odvodnju u ukupnom iznosu 3.024.558,00 kn potrebno je urediti pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada u skladu sa zakonskim odredbama. Postupci javne nabave, osim u jednom slučaju, provedeni su u skladu sa zakonskim propisima koji uređuju javnu nabavu. Grad je uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola, te ga treba i dalje razvijati.