



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD VRBOVSKO

Rijeka, lipanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.	7
	Nalaz za 2010.	9
III.	MIŠLJENJE	16



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/11-02/15
URBROJ: 613-10-11-5

Rijeka, 16. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA VRBOVSKO ZA 2010.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 7. travnja do 16. lipnja 2011.

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

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07 i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Primorsko-goranske županije. Grad obuhvaća 65 naselja s ukupno 6 047 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 106/03, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojen je jedinstveni upravni odjel sa 16 zaposlenih, te ima deset zaposlenih za poslove iz programa pomoći starijim i nemoćnim osobama koji se sufinancira iz Državnog proračuna. Grad ima dva proračunska korisnika (dječji vrtić i knjižnicu) u kojima radi devet zaposlenika. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Gradsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Željko Mirković.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Ukupni prihodi i primici su planirani u iznosu 22.124.227,00 kn, a ostvareni su u iznosu 16.791.105,00 kn, što je za 5.333.122,00 ili 24,1% manje od plana. U planiranim prihodima i primicima sadržan je višak prihoda iz prethodne godine u iznosu 3.712.349,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu kada su iznosili 22.682.458,00 kn, ukupni prihodi i primici smanjeni su za 5.891.353,00 kn ili 26,0%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	17.839.419,00	16.403.754,00	92,0	97,7
1.1.	Prihodi od poreza	11.045.561,00	10.172.599,00	92,1	60,6
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		9.540.268,00	-	56,8
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		269.852,00	-	1,6
1.1.3.	Gradski porezi		362.479,00	-	2,2
1.2.	Pomoći	3.295.086,00	2.895.907,00	87,9	17,3
1.2.1.	Tekuće pomoći		1.435.821,00	-	8,6
1.2.2.	Kapitalne pomoći		840.000,00	-	5,0
1.2.3.	Druge potpore	620.086,00	620.086,00	100,0	3,7
1.3.	Prihodi od imovine	686.551,00	549.801,00	80,1	3,2
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	40.000,00	23.101,00	57,8	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	646.551,00	526.700,00	81,5	3,1
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	2.652.220,00	2.544.247,00	95,9	15,2
1.4.1.	Administrativne pristojbe	95.220,00	80.040,00	84,1	0,5
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	2.557.000,00	2.464.207,00	96,4	14,7
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		1.285.185,00	-	7,7
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		1.179.022,00	-	7,0
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	160.000,00	241.200,00	150,8	1,4
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	302.460,00	92.013,00	30,4	0,5
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	200.000,00	0,00	-	-
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	102.460,00	92.013,00	89,8	0,5
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	270.000,00	295.338,00	109,4	1,8
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	270.000,00	295.338,00	109,4	1,8
4.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina	3.712.349,00	0,00	-	-
	Ukupno	22.124.227,00	16.791.105,00	96,7	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 10.172.599,00 kn ili 60,6%, prihodi od pomoći u iznosu 2.895.907,00 kn ili 17,3% te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 2.544.247,00 kn ili 15,2%. Svi drugi prihodi i primici iznose 1.178.352,00 kn ili 6,9% ukupnih prihoda i primitaka. Uvedeni su gradski porezi. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi 6,0%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, grobnu naknadu, vodni doprinos, naknadu za prenamjenu poljoprivrednog zemljišta u građevinsko, šumski doprinos, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina, prihode od naknada sadržanih u cijeni komunalne usluge namijenjenih razvoju, te prihode od prodaje stanova. Ostvareni su u iznosu 4.855.343,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 28,9%. Prihodi su utrošeni za zakonom propisane namjene.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	16.275.605,00	14.620.780,00	89,8	72,6
1.1.	Rashodi za zaposlene	5.115.827,00	4.498.653,00	87,9	22,3
1.2.	Materijalni rashodi	5.901.237,00	5.300.977,00	89,8	26,3
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	311.000,00	287.855,00	92,6	1,4
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.488.500,00	1.259.122,00	84,6	6,3
1.2.3.	Rashodi za usluge	3.160.000,00	2.998.030,00	94,9	14,9
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	941.737,00	755.970,00	80,3	3,7
1.3.	Financijski rashodi	281.400,00	238.665,00	84,8	1,2
1.4.	Subvencije	906.500,00	929.814,00	102,6	4,6
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	1.399.900,00	1.262.895,00	90,2	6,3
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	2.670.741,00	2.389.778,00	89,4	11,9
1.6.1.	Tekuće donacije	1.949.141,00	1.911.507,00	98,1	9,5
1.6.2.	Kapitalne donacije	103.600,00	96.802,00	93,4	0,5
1.6.4.	Kapitalne pomoći	618.000,00	381.468,00	61,7	1,9
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	5.077.622,00	4.763.835,00	93,8	23,6
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	1.832.282,00	1.828.582,00	99,8	9,1
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	3.105.340,00	2.833.687,00	91,3	14,1
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	140.000,00	101.465,00	72,5	0,5
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	771.000,00	770.610,00	100,0	3,8
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	600.000,00	600.000,00	100,0	3,0
3.2.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	171.000,00	170.610,00	100,0	0,8
	Ukupno	22.124.227,00	20.155.125,00	91,1	100,0
	Manjak prihoda i primitaka		3.364.020,00		

Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 22.124.227,00 kn, a izvršeni su u iznosu 20.155.125,00 kn, što je za 1.969.102,00 kn ili 8,9% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 3.364.020,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 3.712.349,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju u iznosu 348.329,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su izvršeni za materijalne rashode u iznosu 5.300.977,00 kn ili 26,3%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.763.835,00 kn ili 23,6%, te rashode za zaposlene (unutar kojih za devet zaposlenika u proračunskim korisnicima, deset zaposlenika povremeno zaposlenih na izvođenju javnih radova, te za deset zaposlenih na određeno vrijeme u okviru programa pomoći starijim osobama u kući) u iznosu 4.498.653,00 kn ili 22,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 5.591.660,00 kn i imaju udjel 27,8%. Svi su rashodi i izdaci izvršeni u okviru planiranih iznosa osim što su rashodi za subvencije planirani u iznosu 906.500,00 kn, a izvršeni u iznosu 929.814,00 kn, što je za 23.314,00 kn ili 2,6% više od plana. Unutar drugih nespomenutih rashoda poslovanja evidentirani su rashodi za tekuću pričuvu koji su planirani u iznosu 150.000,00 kn, a izvršeni u iznosu 106.115,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 79.251.823,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastitih izvora početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	52.815.710,00	53.693.769,00	101,7
2.	Financijska imovina	26.544.354,00	25.558.054,00	96,3
2.1.	Novčana sredstva	4.638.132,00	1.117.626,00	24,1
2.2.	Depoziti	714.047,00	714.047,00	100,0
2.3.	Potraživanja	5.701.688,00	6.020.932,00	105,6
2.4.	Dani zajmovi	2.535.437,00	2.390.399,00	94,3
2.5.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	12.955.050,00	15.315.050,00	118,2
Ukupno imovina		79.360.064,00	79.251.823,00	99,9
3.	Obveze	3.432.633,00	2.678.046,00	78,0
4.	Vlastiti izvori	75.927.431,00	76.573.777,00	100,9
Ukupno obveze i vlastiti izvori		79.360.064,00	79.251.823,00	99,9
Izvanbilančni zapisi		204.103,00	204.103,00	100,0

Nefinancijska imovina odnosi se na građevinske objekte u iznosu 34.742.419,00 kn, vrijednost zemljišta 7.228.520,00 kn, građevinske objekte u pripremi 7.153.960,00 kn (izgrađena infrastruktura u poduzetničkoj zoni, ulaganja u vodovod i kanalizaciju te izgrađeni sportski objekti), nematerijalnu proizvedenu imovinu 2.810.839,00 kn (urbanistički planovi, geodetske izmjere i nacrti, te projektna dokumentacija), prijevozna sredstava 1.043.229,00 kn, opremu 679.504,00 kn i višegodišnje nasade u iznosu 35.298,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 1.117.626,00 kn, depozite 714.047,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 3.307.610,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 2.693.133,00 kn, druga potraživanja 20.189,00 kn, dane zajmove 2.390.399,00 kn, te dionice i udjele u glavnici u iznosu 15.315.050,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za primljeni zajam u iznosu 1.900.000,00 kn, obveze za rashode poslovanja u iznosu 426.822,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 308.354,00 kn, te obveze za vrijednosne papire u iznosu 42.870,00 kn. Grad se u 2009. godini zadužio kod poslovne banke za kupnju zemljišta za poduzetničku zonu u iznosu 3.000.000,00 kn. Početkom 2010. stanje primljenih zajmova iznosilo je 2.500.000,00 kn, tijekom godine otplaćeno je 600.000,00 kn, te stanje koncem 2010. iznosi 1.900.000,00 kn.

Izvanbilančni zapisi se odnose na potraživanje za poduzetničke kredite iz ranijih godina i zaštićenu najamninu u iznosu 204.103,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih 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 načelnikom te drugim zaposlenicima Grada.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2009. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je predložio i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola. Naložio je evidentiranje rashoda na temelju vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava i nastalih obveza, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, planiranje proračunske zalihe u propisanim iznosima, donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture s utvrđenim opsegom poslova održavanja, obavljanje radova u vlastitom pogonu na temelju pisanog radnog naloga, izradu procjene potrebnih ulaganja i izvora financiranja za poduzetničku zonu, urediti pitanje vlasništva nad objektima (skijalište i ulaganja u vodoopskrbu skijališta) koji se grade putem trgovačkog društva.

Nadalje, predložio je pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama te preispitati realnost daljnjeg ulaganja u projekt skijališta. Isto tako naložio je provođenje postupaka nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Revizijom za 2010. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Evidentiranje rashoda na temelju vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava i evidentiranje nastalih obveza.
- U vlastitom pogonu se obavljaju radovi na temelju pisanog radnog naloga.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Poduzimanje aktivnosti na uspostavi sustava unutarnjih financijskih kontrola.
- Poduzimanje mjera naplate proračunskih prihoda prema zakonskim odredbama.
- Donošenje programa održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture s utvrđenim opsegom poslova održavanja.
- Planiranje proračunske zalihe u propisanim iznosima.
- Izrada procjene potrebnih ulaganja i izvora financiranja za poduzetničku zonu.
- Utvrđivanje vlasništva nad objektima skijališta koji se grade putem trgovačkog društva.
- Uređivanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda na području Grada u skladu sa zakonskim odredbama.
- Preispitivanje realnosti daljnjeg ulaganja u projekt skijališta.
- Postupci javne nabave u pojedinom slučaju nisu provedeni su u skladu sa zakonskim propisima.

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

Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i primitke, 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). U ožujku 2007. imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole. U srpnju 2007. donesen je plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola kojim su utvrđene aktivnosti potrebne za provedbu financijskog upravljanja i kontrola i rokovi za provedbu spomenutih aktivnosti. Tijekom 2010. imenovana je osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare. Sastavljena je izjava o misiji i viziji, opisani su najvažniji poslovni procesi, pristupilo se izradi knjige (mape) poslovnih procesa. Grad nije u cijelosti razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Prema odredbama članka 7. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru, aktivnosti potrebne za provedbu financijskog upravljanja i kontrola su i samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola, utvrđivanje revizijskog traga, sastavljanje knjige poslovnih procesa, utvrđivanje i procjena rizika, sastavljanje strategije upravljanja rizicima, analiza postojećih i potrebnih kontrola, te donošenje plana za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola. U skladu s novom Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. - 2011., bilo je potrebno koncem 2009., odnosno početkom 2010. donijeti novi plan za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Prema Strategiji, plan za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola Grada trebao je sadržavati ciljeve daljnjeg razvoja sustava koji su sadržani u Strategiji, svaki cilj trebalo je ukratko obrazložiti i navesti planirane aktivnosti za realizaciju ciljeva. Sastavljeno je godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola.

Prema odredbama članka 7. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrsishodno korištenje sredstava, te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obavezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema zakonskim odredbama Grad nije obavezan ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže usklađenje plana za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. - 2011. i razvijanje sustava u skladu s odredbama Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalog Državnog ureda za reviziju u vezi daljnjeg razvijanja sustava financijskog upravljanja i kontrola u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, drugim provedbenim propisima i donesenim planom uspostave i razvoja.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama nisu evidentirane vrijednosti svih groblja koja se nalaze na području Grada. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 2. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98), prema kojoj su groblja komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalaze.

Prihodi za tekuće pomoći u iznosu 265.003,00 kn evidentirani su na računima drugih prihoda. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 4. i 5. Pravilnika Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), prema kojima se proračunsko računovodstvo temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja te 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.

Na računima izdataka evidentirani su izdaci za povećanje temeljnog udjela u trgovačkom društvu u vlasništvu Grada u iznosu 170.610,00 kn. Povećanje temeljnog kapitala izvršeno je uplatom u novcu. U 2010. uplaćeno je 127.740,00 kn, dok je 42.870,00 kn uplaćeno u 2011., a evidentirano kao izdatak u 2010. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 21. navedenog Pravilnika prema kojoj je izdatak odljev novca i novčanih ekvivalenta po svim osnovama.

Na računima dionica i udjela u glavnici evidentirana su prenesena sredstva u ranijim godinama Gradskoj knjižnici za poslovanje u iznosu 50.050,00 kn. Gradska knjižnica je ustanova, proračunski korisnik Grada, a ne trgovačko društvo te se prijenos sredstava ne može iskazati na računima imovine kao udjel u trgovačkom društvu. Prema odredbama članka 36. navedenog Pravilnika skupina računa dionice i udjeli u glavnici, sastoji se od dionica i udjela u glavnici banaka i ostalih financijskih institucija i trgovačkih društava u javnom sektoru te izvan javnog sektora.

Godišnji popis imovine i obveza je obavljen sa stanjem na dan 31. prosinca 2010. Ukupna vrijednost imovine iznosi 79.251.823,00 kn. Popisom imovine i obveza stanovi i poslovni prostori nisu obuhvaćeni pojedinačno po vrijednostima već samo u ukupnoj vrijednosti za stanove i za poslovne prostore. U izvještaju o obavljenom popisu imovine i obveza navedena je ukupna vrijednost drugih novčanih sredstava, zajmova i depozita, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine, udjela u trgovačkim društvima a nisu navedene pojedinačne vrijednosti spomenute imovine. Prema odredbama članaka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, a podaci o popisu se unose pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati vrijednost svih groblja na području Grada u skladu s odredbama Zakona o grobljima, te nalaže evidentiranje prihoda, izdataka, imovine i obavljanje godišnjeg popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Grad je prihvatio nalog Državnog ureda za reviziju u vezi evidentiranja vrijednosti groblja u poslovnim knjigama i navodi da se provode pojedine aktivnosti te da će koncem 2011. biti dovršena procjena vrijednosti navedenih groblja. Nadalje, prihvatio je nalog u vezi evidentiranja izdataka za povećanje temeljnog kapitala i navodi da su sredstva u iznosu 42.870,00 kn uplaćena za povećanja temeljnog kapitala trgovačkog društva u vlasništvu isplaćena u 2011. godini, a planirana u 2010. te su iz navedenog razloga knjižena kao izdatak za 2010. Prihvatio je nalog da na računima udjela u glavnici ne treba evidentirati prenesena sredstva proračunskom korisniku. Nadalje, navodi da će imovina koja nije pojedinačno unesena u popisne liste prilikom obavljanja godišnjeg popisa, biti unesena tijekom 2011. godine. Grad ne prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju u vezi evidentiranja prihoda za podmirenje troškova ogrjeva i prihoda za sufinanciranje zapošljavanja nezaposlenih osoba na javnim radovima. Navodi da su navedeni prihodi prema odredbama članka 3. točka 38. Zakona o proračunu, prihodi čije je korištenje i namjena utvrđena posebnim propisima.*

2.3. Prihodi za podmirenje troškova ogrjeva i prihodi za sufinanciranje zapošljavanja nezaposlenih osoba na javnim radovima nisu izvorni prihodi Grada već sredstva iz Državnog proračuna koje se putem županija i Hrvatskog zavoda za zapošljavanje doznaju za određene namjene. Prema odredbama članka 68. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu na računima pomoći evidentiraju se pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države, što navedeni prihodi i jesu.

3. Prihodi i primici

3.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 22.124.227,00 kn, a ostvareni su u iznosu 16.791.105,00 kn, što je za 5.333.122,00 ili 24,1% manje od plana.

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 6.020.932,00 kn i u odnosu na 2009. kada su iznosila 5.701.688,00 kn veća su za 319.244,00 kn ili 5,6%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 3.307.610,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 2.693.133,00 kn, te druga potraživanja 20.189,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 3.218.592,00 kn. Nedospjela potraživanja u iznosu 2.802.340,00 kn odnose se na potraživanja za prodane stanove uz obročnu otplatu u iznosu 2.595.858,00 kn, šumski doprinos u iznosu 202.102,00 kn te potraživanja za najamnine u iznosu 4.380,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade u iznosu 502.465,00 kn pokrenuti su postupci ovrhe od čega u 2010. u iznosu 366.518,00 kn. Potraživanje u iznosu 338.716,00 kn prijavljeno je u stečajnu masu. U tijeku su pripreme za naplatu potraživanja u iznosu 366.887,00 kn prijebom. Na nepravodobno naplaćene prihode Grad je obračunavao i naplaćivao zatezne kamate, a za potraživanja od gradskih poreza obračun zatezne kamate obavlja Porezna uprava. Za naplatu svih drugih dospjelih potraživanja u iznosu 2.377.411,00 kn mjere naplate nisu poduzimane.

Pozornost valja posvetiti dospelosti 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 tijelima radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) 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. Riječ je o naplati proračunskih prihoda čija je namjena određena posebnim zakonskim odredbama, te u skladu s time treba postupati kako bi proračunski prihodi mogli biti utrošeni u fiskalnoj godini na koju se odnose, što će omogućiti ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba.

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

- 3.2. *Grad je prihvatio nalog Državnog ureda za reviziju u vezi naplate prihoda i navodi da je tijekom proteklih godina redovito slao opomene za dospjela potraživanja, no tijekom 2010. godine pokrenut je aktivni postupak prisilne naplate dospjelih potraživanja, odnosno slanja ovrha dužnicima pa opomene nisu slane. Tijekom 2010. i početkom 2011. godine pokrenuto je postupaka prisilne naplate u ukupnom iznosu od 502.465,00kn. Također navode da kontinuirano postoji problem naplate potraživanja za komunalnu naknadu od stalnih dužnika a prisilnu naplatu nije moguće provesti zbog nelikvidnosti tih dužnika. Nadalje, navode da su u potraživanjima za koje se ne poduzimaju mjere naplate iznosu 2.377.411,00 kn uključena i potraživanja za prihode od gradskih poreza u iznosu od 887.806,91 kn za koje postupke prisilne naplate vodi porezna uprava.*

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 22.124.227,00 kn, a izvršeni su u iznosu 20.155.125,00 kn, što je za 1.969.102,00 kn ili 8,9% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 3.364.020,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 3.712.349,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju u iznosu 348.329,00 kn.

Proračunska zaliha planirana je u iznosu 150.000,00 kn, a izvršena u iznosu 106.115,00 kn. Odlukom o izvršavanju proračuna nije utvrđena visina sredstava proračunske zalihe. Sredstva proračunske zalihe planirana su iznad propisanog iznosa.

Navedeno nije u skladu sa odredbama članka 56. Zakona o proračunu prema kojem sredstva proračunske zalihe mogu iznositi najviše 0,5% planiranih proračunskih prihoda bez primitaka, a visina sredstava proračunske zalihe utvrđuje se odlukom o izvršavanju proračuna.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 2.556.920,00 kn. Za 2010. donesen je Program održavanja komunalne infrastrukture koji sadrži vrstu radova s ukupnom vrijednošću i izvore financiranja, a nije utvrđen opseg poslova održavanja, odnosno planirane količine radova zbog čega je onemogućena kontrola izvršenja programa. Prema odredbi članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave godišnjim programom održavanja komunalne infrastrukture obvezno utvrđuje, među ostalim, i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima.

Projektom ukupnog razvoja Grada od 2006. do 2011. i programom mjera za unapređenje stanja u prostoru za četverogodišnje razdoblje iz 2007., na području Grada je predviđena izgradnja poduzetničke zone koja obuhvaća oko 140 000 m². U 2010. su izvedeni radovi za izgradnju infrastrukture poduzetničke zone u vrijednosti 981.579,00 kn, te za projektnu dokumentaciju 468.353,00 kn. Sva navedena ulaganja evidentirana su u imovini Grada. Za poduzetničku zonu je u veljači 2004. izrađena procjena svih potrebnih ulaganja (13.557.940,00 kn) i izvora financiranja (iz državnog proračuna, vlastita sredstva i drugo) s dinamikom planiranih aktivnosti (od 2004. do 2006.). Budući su rokovi za izgradnju poduzetničke zone istekli, a u njoj se ne obavlja poduzetnička djelatnost, trebalo bi procijeniti dinamiku, visinu i izvore za ulaganja u poduzetničku zonu.

Za poticanje poduzetništva Grad je prijašnjih godina osnovao trgovačko društvo. Tijekom 2010. doznačena su mu sredstva u iznosu 314.836,00 kn na temelju zaključenog ugovora (u poslovnim knjigama evidentirano unutar subvencija). Prije zaključenja ugovora navedeno trgovačko društvo nije dostavilo plan i program rada s utvrđenim ciljevima za 2010. na temelju kojeg bi Grad planirao visinu sredstava potrebnih za obavljanje djelatnosti. Dostavljeni su financijski izvještaji, ali nije dostavljeno detaljno financijsko izvješće sa specifikacijom svih utrošenih sredstava zbog čega je onemogućena kontrola utroška namjenski doznačenih sredstava. Prema odredbama članka 5. ugovora spomenuto trgovačko društvo dužno je do 15. siječnja 2011., podnijeti detaljno financijsko izvješće sa specifikacijom svih utrošenih sredstava.

Na temelju odluke vijeća iz veljače 2010. Grad je kupio pilanu i pripadajuće zemljište u ukupnom iznosu 2.481.622,00 kn. Navedeno je kupljeno od trgovačkog društva u stečaju za proizvodnju i preradu drveta i opreme u cilju stvaranja uvjeta za poticanje razvoja gospodarstva i otvaranja novih radnih mjesta. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 106/03, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) poslovi u samoupravnom djelokrugu Grada su 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. Poduzetnička djelatnost nije u samoupravnom djelokrugu Grada. Kupljeno zemljište i pilana preneseno je na temelju odluke gradskog vijeća u vlasništvo trgovačkog društva za poticanje poduzetništva u vlasništvu Grada, te je povećan temeljni kapital u vrijednosti 2.360.000,00 kn (umanjeno za porez na dodanu vrijednost). Početkom svibnja 2011. na temelju odluke gradskog vijeća i Skupštine navedenog društva objavljen je natječaj za prodaju pilane i zemljišta. Početna prodajna cijena iznosi 2.360.000,00 kn. U natječajnoj dokumentaciji je navedeno da kupac mora nastaviti poslovanje, zadržati postojeće zaposlenike i investirati u razvoj drvne industrije.

Nadalje se navodi da se uz kupljenu opremu za pilanu prodaje i dio opreme koji je kupljen ili će biti kupljen iz poticajnih sredstava Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva u iznosu 950.000,00 kn. Kupac mora omogućiti Gradu izgradnju kotlovnice na biomasu s dijelom sredstava od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitosti iznosu 1.260.000,00 kn. Državni ured za reviziju je mišljenja da bi trebalo preispitati opravdanost ulaganja proračunskih sredstava u kupnju i prodaju pilane u kratkom razdoblju za istu cijenu iako su izvršena dodatna ulaganja, te se predviđaju buduća ulaganja proračunskih sredstava u navedeni objekt.

Tijekom 2010. komunalnom društvu u vlasništvu Grada prenesena su sredstva u iznosu 381.468,00 kn ili 1,9% ukupno izvršenih rashoda. Odnose se na prijenos sredstava komunalnom društvu u vlasništvu za financiranje vodoopskrbe u iznosu 370.686,00 kn i otplatu kredita za specijalno vozilo u iznosu 10.781,00 kn. Evidentirani su na računima kapitalnih pomoći. Djelatnost komunalnog društva u vlasništvu je opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, opskrba toplinskom energijom, održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina, održavanje nerazvrstanih cesta, tržnice na malo, održavanje groblja i krematorija te obavljanje pogrebnih poslova, obavljanje dimnjačarskih usluga, te građenje, projektiranje i nadzor nad gradnjom. Izvori financiranja su komunalni doprinos, šumski doprinos i drugi proračunski prihodi. Prijenosi sredstava planirani su programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, osim dijela koji se financira iz dijela cijene komunalne usluge namijenjene razvoju u iznosu 199.962,00 kn. Od 2005. do konaca 2010. Grad je prenio komunalnom društvu 4.201.145,00 kn. Komunalno društvo provodi postupke nabave i odabire izvoditelja radove. Izgrađeni objekti i oprema evidentirani su u poslovnim knjigama komunalnog društva. Ugovorima o financiranju nije utvrđeno vlasništvo novoizgrađenih komunalnih objekata. 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, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog 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. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje je prihod proračuna grada.

Stoga, Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Grad nije donio odluku o naknadi za razvoj prema kojoj je naknada za razvoj prihod komunalnog društva u vlasništvu Grada.

U 2010., trgovačkom društvu u vlasništvu Grada prenesena su sredstva u iznosu 127.740,00 kn, namijenjena za izradu projektne dokumentacije za potrebe skijališta. Navedeno trgovačko društvo osnovao za izgradnju i gospodarenje sportsko rekreacijskim objektom (skijalištem). Sredstva su prenesena za dokapitalizaciju na temelju odluke vijeća, u iznosu 170.610,00 kn.

Navedenom trgovačkom društvu od 2005. do konca 2010. doznačena su sredstva u iznosu 8.289.130,00 kn. Utrošena su za izgradnju vodovoda za skijalište, izradu projektne dokumentacije, nabavu opreme za skijalište i druge namjene. Ulaganja su evidentirana u imovini trgovačkog društva.

Skreće se pozornost na odredbe prethodno navedenih članaka Zakona o vodama koji se odnose na objekte vodoopskrbe, te članaka 65. i 69. Zakona o športu (Narodne novine 71/06, 150/08), koje propisuju da su javne športske građevine vlasništvo Republike Hrvatske, odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i Grada Zagreba te se trajno koriste u izvođenju programa javnih potreba u športu, dok se upravljanje javnim športskim građevinama može povjeriti, između navedenih, i trgovačkim društvima registriranim za obavljanje športske djelatnosti upravljanja i održavanja športskih građevina. Izgradnja sportskih objekata spada u nadležnost i samoupravni djelokrug Grada i financira se iz proračunskih sredstava. U 2007. izrađena je studija isplativosti izgradnje skijališta u vrijednosti 356.020.000,00 kn, te investicijski program za izgradnju skijališta s pripadajućom infrastrukturom (bez hotelskih, ugostiteljskih, servisnih i drugih sadržaja) u vrijednosti 168.700.000,00 kn s dinamikom ulaganja tri godine. Planirani izvori financiranja su sredstva državnog i županijskog proračuna, sredstva Grada i trgovačkog društva za gospodarenje šumama i šumskim zemljištima u vlasništvu države, te zaduživanje kod poslovnih banaka. Prema podacima trgovačkog društva u vlasništvu do konca 2009. u navedeni projekt je uloženo 14.000.000,00 kn. S obzirom na financijske mogućnosti Grada, predlaže se preispitati opravdanost ulaganja u navedeni projekt, te u skladu sa stvarnim mogućnostima i izvorima financiranja odrediti način njegovog financiranja. Za prenesena sredstva trgovačkom društvu u vlasništvu Grada potrebno je urediti pitanje vlasništva.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 140.000,00 kn. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Državni ured za reviziju nalaže planiranje proračunske zalihe u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture sa svim propisanim elementima u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Nadalje nalaže, radi planiranja i kontrole utroška doznačenih sredstava zatražiti od trgovačkog društva za poticanje poduzetništva plan i program rada i detaljno financijsko izvješće o izvršenju programa sa specifikacijom svih utrošenih sredstava. Isto tako, Državni ured za reviziju nalaže obavljanje djelatnosti iz samoupravnog djelokruga Grada u skladu s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalog Državnog ureda za reviziju u vezi ulaganja u poduzetničku zonu i navodi da je dinamika izgradnje ovisila o odobrenim kapitalnim pomoćima iz Državnog proračuna. Tijekom 2010. dovršena je glavnina radova, te je početkom 2011. zatraženo izdavanje uporabne dozvole.*

Nadalje, navode da je kupljena pilana i pripadajuće zemljište da se spriječe moguće spekulacije jer se radi o atraktivnoj gospodarskoj zoni. U cilju poticanja zapošljavanja na navedenoj pilani trgovačko društvo u vlasništvu Grada je proširilo djelatnost i preuzelo navedenu djelatnost. Upravo iz razloga što obavljanje gospodarske djelatnosti nije u užoj nadležnosti Grada donesena je odluka o prodaji kupljene nekretnine tj. objekta pilane s pripadajućim zemljištem, ali pod uvjetom da kupac nastavi sa proizvodnjom i zadrži postojeća radna mjesta. Grad se nije očitovao na druge navode Državnog ureda za reviziju.

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Za 2010. donesen je plan nabave, kojim je planirana nabava roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 6.079.675,00 kn bez poreza. Za nabavu pojedinačnih vrijednosti manjih od 70.000,00 kn planirano je 1.501.626,00 kn. Tijekom 2010. provedena su tri postupka nabave male vrijednosti (otvoreni postupci) i ugovorena je nabava u vrijednosti 682.802,00 kn s porezom (izgradnja infrastrukture u poslovnoj zoni, izgradnja nerazvrstanih cesta i nabava komunalne opreme). Rashodi po ovim ugovorima izvršeni su u iznosu 668.255,00 kn.

Dio rashoda koji je izvršen u 2010. odnosi se na rashode po postupcima nabave koji su provedeni prethodne godine. Tijekom 2010. Grad je poništio postupak javne nabave za novčani kredit za kupnju zemljišta i pilane. Na nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn odnosi se ukupno 3.043.599,00 kn.

Bez primjene propisanih postupaka nabave nabavljeno je lož ulje za grijanje upravne zgrade, domova kulture, te školske sportske dvorane u vrijednosti 292.423,00 kn s porezom. Prema odredbama članka 3. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su obveznici primjene spomenutog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka nabave roba u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Grad je prihvatio nalog Državnog ureda za reviziju u vezi provedenih postupaka nabave i navodi da je početkom 2011. nakon provedenog postupka javne nabave zaključen okvirni sporazum za nabavu lož ulja.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Grada za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2009. su utvrđene nepravilnosti i dane preporuke koje se odnose na ustrojavanje sustava unutarnjih kontrola, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, planiranje proračunske zalihe u propisanim iznosima, donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture s utvrđenim opsegom poslova održavanja, izradu procjene potrebnih ulaganja i izvora financiranja za poduzetničku zonu, uređivanje pitanja vlasništva nad objektima skijališta koji se grade putem trgovačkog društva, pitanja vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda na području Grada, preispitivanje realnosti daljnjeg ulaganja u projekt skijališta u skladu sa stvarnim mogućnostima te provođenje postupaka nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi. Revizijom za 2010. utvrđeno je da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - U poslovnim knjigama nisu evidentirane vrijednosti svih groblja. Prihodi za tekuće pomoći u iznosu 265.003,00 kn evidentirani su na računima drugih prihoda. Na računima izdataka evidentirani su u 2010. izdaci za povećanje temeljnog udjela u trgovačkom društvu u vlasništvu Grada u iznosu 42.870,00 kn koji su izvršeni u 2011. Na računima dionica i udjela u glavnici evidentirana su prenesena sredstva u ranijim godinama Gradskoj knjižnici za poslovanje u iznosu 50.050,00 kn. Nadalje, popisom imovine i obveza stanovi i poslovni prostori, novčana sredstava, zajmovi, depoziti, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine, udjeli u trgovačkim društvima nisu obuhvaćeni pojedinačno po vrijednostima već samo u ukupnoj vrijednosti. (točka 2. Nalaza)
 - Dospjela potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 3.218.592,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 2.377.411,00 kn, nisu slane opomeni i nisu poduzimane mjere naplate. (točka 3. Nalaza)
 - Program održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture sadrži vrstu radova sa ukupnom planiranom vrijednošću, ali ne sadrži opseg poslova održavanja. Trgovačkom društvu za poticanje poduzetništva u vlasništvu Grada dane su subvencije na temelju ugovora u iznosu 314.836,00 kn. Prije zaključenja ugovora navedeno društvo nije dostavilo plan i program rada s utvrđenim ciljevima razvoja poduzetništva, niti je dostavljeno detaljno financijsko izvješće sa specifikacijom svih utrošenih sredstava. Grad je kupio zemljište i pilanu i prenio trgovačkom društvu u vlasništvu, osnovanom za poticanje poduzetništva u vrijednosti 2.300.000,00 kn. Poduzetnička djelatnost nije u samoupravnom djelokrugu Grada.

- U tijeku je postupak prodaje pilane po istoj cijeni iako se prodaje dio opreme koja je naknadno nabavljena u vrijednosti 950.000,00 kn i predviđaju se daljnja ulaganja u iznosu 1.260.000,00 kn. Za projekt izgradnje poduzetničke zone nije izrađena procjena svih potrebnih ulaganja i izvora financiranja s dinamikom planiranih aktivnosti.

Od 2005. do konca 2010., Grad je prenio komunalnom društvu u vlasništvu za proširenje vodoopskrbne mreže ukupno 4.201.145,00 kn, te trgovačkom društvu (skijalište) u vlasništvu ukupno 8.289.130,00 kn. Za projekt skijališta bi trebalo preispitati realnost daljnjeg ulaganja u skladu sa stvarnim mogućnostima i izvorima financiranja. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama društava. Za prenesena sredstva trgovačkom društvu (skijalište) potrebno je urediti imovinsko pravne odnose. 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. (točka 4. Nalaza)

- Nabava lož ulja za grijanje upravne zgrade, domova kulture, te školske sportske dvorane u ukupnom iznosu 194.979,00 kn s porezom na dodanu vrijednost obavljena je bez primjene propisanih postupaka javne nabave (točka 5. Nalaza).

4. Grad obuhvaća 65 naselja s ukupno 6 047 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojen je jedinstveni upravni odjel sa 16 zaposlenih. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Željko Mirković. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 16.791.105,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 20.155.125,00 kn. Manjak prihoda i primitaka iznosi 3.364.020,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 3.712.349,00 kn, te višak prihoda koji se prenosi u sljedeće razdoblje iznosi 348.329,00 kn. Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 10.172.599,00 kn ili 60,6%, prihodi od pomoći u iznosu 2.895.907,00 kn ili 17,3% te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 2.544.247,00 kn ili 15,2%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 4.855.343,00 kn i čine 28,9% ukupno ostvarenih prihoda. Utrošeni su za zakonom propisane namjene. Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 6.020.932,00 kn i u odnosu na stanje koncem 2009., potraživanja su veća su za 319.244,00 kn ili 5,6%. Dospjela potraživanja za prihode poslovanja iznose 3.218.592,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 2.377.411,00 kn nisu slane opomene i nisu poduzimane mjere naplate. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 1.611.895,00 kn ili 50,1% dospjelih potraživanja. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga. Stanje danih zajmova koncem godine iznosi 2.390.399,00 kn i odnosi se na zajmove za razvoj poduzetništva i studentske kredite. Stanje primljenih zajmova u iznosu 1.900.000,00 kn odnosi se na primljeni zajam za kupnju zemljišta u poduzetničkoj zoni. Grad nije davao jamstva, niti suglasnosti za zaduživanje. Stanje depozita iznosi 714.047,00 kn, a odnosi se na depozite kod poslovne banke za poduzetničke zajmove. Stanje obveza (bez obveza za zaduživanje) iznosi 778.046,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2009. obveze su manje za 154.586,00 kn ili 16,6%.

Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su izvršeni za materijalne rashode u iznosu 5.300.977,00 kn ili 26,3%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.763.835,00 kn ili 23,6%, te rashode za zaposlene (uključujući zaposlenike u proračunskim korisnicima, povremeno zaposlene na izvođenju javnih radova, te zaposlene u okviru programa pomoći starijim osobama u kući) u iznosu 4.498.653,00 kn ili 22,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Kod utvrđivanja mase sredstava, osnovice i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika i službenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama. Održavanje komunalne infrastrukture obavljeno je u skladu sa zakonskim propisima osim što program održavanja komunalne infrastrukture nema propisane elemente. U razdoblju od 2005. do 2010. Grad je komunalnom društvu u vlasništvu za djelatnost vodoopskrbe prenio sredstva u iznosu 4.018.649,00 kn te trgovačkom društvu u vlasništvu za uređenje skijališta u iznosu 8.289.130,00 kn. Ulaganja su evidentirana u imovini navedenih društava. Potrebno je urediti imovinsko pravne odnose u vezi ulaganja u izgradnju sportskog objekta (skijalište), a pitanje vodoopskrbe i pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Nadalje predlaže se izraditi procjenu, dinamiku i izvore ulaganja u poduzetničku zonu, te preispitati opravdanost daljnjeg ulaganja u projekt skijališta u skladu sa stvarnim mogućnostima i izvorima financiranja. Grad je kupio zemljište i pilanu i prenio trgovačkom društvu u vlasništvu, osnovanom za poticanje poduzetništva u vrijednosti 2.300.000,00 kn. U tijeku je ostupak prodaje navedene pilane po istoj cijeni iako su izvršena ulaganja. Poduzetnička djelatnost nije u samoupravnom djelokrugu Grada. Nabava roba, radova i usluga obavljena je skladu s propisima o javnoj nabavi, osim nabave lož ulja. Do konca 2010. nisu realizirane sve planirane aktivnosti uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. U skladu s novom Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. - 2011., bilo je potrebno koncem 2009., odnosno početkom 2010. donijeti novi plan za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose evidentiranje rashoda na temelju vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava i nastalih obveza te obavljanje radova u vlastitom pogonu na temelju pisanog radnog naloga. Nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na ustrojavanje sustava unutarnjih kontrola, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, planiranje proračunske zalihe u propisanim iznosima, donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture s utvrđenim opsegom poslova održavanja, izradu procjene potrebnih ulaganja i izvora financiranja za poduzetničku zonu, uređenje pitanja vlasništva nad objektima skijališta koji se grade putem trgovačkog društva, pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda na području Grada, preispitivanje realnosti daljnjeg ulaganja u projekt skijališta u skladu sa stvarnim mogućnostima te provođenje postupaka nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.