



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD SISAČ

Bjelovar, lipanj 2011.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	8
	Nalaz za 2010.	11
III.	MIŠLJENJE	25



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

KLASA: 041-01/11-02/147

URBROJ: 613-09-11-6

Bjelovar, 21. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
GRADA SSKA 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 Siska (dalje u tekstu: Grad) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 31. ožujka do 21. 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-isp. i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Sisačko-moslavačke županije. Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08), drugoj skupini područja posebne državne skrbi pripada šest naselja u gradu Sisku (10,0% područja grada). Grad obuhvaća 35 naselja s ukupno 52 236 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, održavanje javnih cesta, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju te provedbu dokumenata prostornog uređenja te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada osnovano je sedam upravnih odjela (za komunalne djelatnosti, financije, društvene djelatnosti, prostorno uređenje i graditeljstvo, lokalnu samoupravu i gospodarenje imovinom, zaštitu okoliša, ruralni razvoj i poljoprivredu, te informiranje građana, odnose s javnošću i prava nacionalnih manjina) te samostalna organizacijska jedinica - odsjek za unutarnju reviziju. Grad ima 120 zaposlenika. Gradonačelnik i dva zamjenika gradonačelnika obavljaju svoju dužnost profesionalno. Grad ima 16 proračunskih korisnika (devet osnovnih škola, dva dječja vrtića, dom kulture, narodnu knjižnicu i čitaonicu, muzej, galeriju i vatrogasnu postrojbu) u kojima radi 369 zaposlenika. Kod utvrđivanja mase sredstava za isplatu plaća, osnovica i koeficijentata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama. 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, 125/08 i 36/09), osim odredbi o nadležnosti gradonačelnika prema kojima može osnivati radna tijela. Gradsko vijeće ima 31 člana. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Dinko Pintarić.

### 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.

Grad je u 2010. započeo s ustrojavanjem jedinstvenog računa riznice koji obuhvaća proračun Grada i 16 proračunskih korisnika. U prosincu 2010. donesena je odluka o uspostavi i načinu funkcioniranja sustava gradske riznice. Prema navedenoj odluci donesen je konsolidirani proračun Grada koji obuhvaća sve prihode i primitke, te rashode i izdatke Grada i proračunskih korisnika koji su u sastavu gradske riznice.

Ustrojena je glavna knjiga riznice u kojoj su prihodi i primici, te rashodi i izdaci za 2010. evidentirani zajedno za Grad i proračunske korisnike. Grad je sastavio konsolidirane financijske izvještaje za 2010. u kojima su iskazani prihodi i primici, te rashodi i izdaci Grada i proračunskih korisnika. Grad nije sastavio financijske izvještaje za 2010. u kojima bi bili iskazani samo prihodi i primici, te rashodi i izdaci Grada. Iz poslovnih knjiga Grada je vidljivo da se od ukupno ostvarenih prihoda iskazanih u financijskim izvještajima u iznosu 214.883.915,00 kn, na prihode Grada odnosi 204.196.224,00 kn, dok se preostali prihodi u iznosu 10.687.691,00 kn odnose na prihode proračunskih korisnika koji nisu primljeni iz proračuna Grada već iz drugih izvora. Od ukupno izvršenih rashoda u iznosu 206.485.995,00 kn na rashode financirane sredstvima Grada odnosi se 194.553.921 kn (rashodi Grada 145.692.934,00 kn, rashodi proračunskih korisnika koji su financirani iz sredstava Grada 48.860.987,00 kn), a preostali rashodi u iznosu 11.932.074,00 kn odnose se na rashode proračunskih korisnika koji nisu financirani iz sredstava Grada već iz drugih izvora. Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju što je iskazan u financijskim izvještajima u iznosu 4.625.486,00 kn odnosi se na višak prihoda Grada u iznosu 4.130.279,00 kn i na višak prihoda proračunskih korisnika u iznosu 495.207,00 kn. Odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 2/07) propisano je da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika, te su propisane vrste financijskih izvještaja koje sastavljaju proračuni jedinica lokalne samouprave, odnosno njihovi proračunski korisnici. Odredbama članaka 21. i 22. navedenog Pravilnika propisano je da proračuni i proračunski korisnici financijske izvještaje dostavljaju Ministarstvu financija, instituciji nadležnoj za obradu podataka i Državnom uredu za reviziju, a konsolidirane financijske izvještaje dostavljaju Ministarstvu financija i instituciji nadležnoj za obradu podataka. Stoga je vođenje riznice, poslovnih knjiga i sastavljanje financijskih izvještaja potrebno uskladiti sa zakonskim odredbama.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 219.552.988,00 kn, a ostvareni su u iznosu 214.883.915,00 kn, što je za 4.669.083,00 kn ili 2,1% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 4.943.424,00 kn ili 2,2%.

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

Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	210.399.688,00	205.963.790,00	97,9	95,8
1.1.	Prihodi od poreza	105.430.000,00	100.287.358,00	95,1	46,7
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		96.929.190,00	-	45,1
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		2.139.467,00	-	1,0
1.1.3.	Gradski porezi		1.218.701,00	-	0,6
1.2.	Pomoći	8.370.041,00	8.428.229,00	100,7	3,9
1.2.1.	Tekuće pomoći		3.509.327,00	-	-
1.2.2.	Kapitalne pomoći		4.918.902,00	-	-
1.3.	Prihodi od imovine	7.166.706,00	7.171.521,00	100,1	3,3
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	943.000,00	1.340.361,00	142,1	0,6
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	6.223.706,00	5.831.160,00	93,7	2,7
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	87.831.721,00	88.193.984,00	100,4	41,0
1.4.1.	Administrativne pristojbe	1.350.000,00	1.376.945,00	102,0	0,6
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	86.481.721,00	86.817.039,00	100,4	40,4
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		65.877.736,00	-	30,7
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		20.939.303,00	-	9,7
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	1.601.220,00	1.882.698,00	117,6	0,9
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	9.153.300,00	8.920.125,00	97,5	4,2
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	679.000,00	578.738,00	85,2	0,3
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	8.474.300,00	8.341.387,00	98,4	3,9
	Ukupno	219.552.988,00	214.883.915,00	97,9	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 96.929.190,00 kn ili 45,1% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 88.193.984,00 kn ili 41,0% ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 29.760.741,00 kn ili 13,9%. U okviru prihoda od poreza na dohodak ostvareni su prihodi od pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 11.528.275,00 kn (školstvo 6.422.294,00 kn, javna vatrogasna postrojba 5.105.981,00 kn). Gradskom odlukom uvedeni su porez na potrošnju, porez na kuće za odmor i porez na tvrtku ili naziv. Prirez porezu na dohodak uveden je u svibnju 2006. po stopi od 10,0%.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 108.860.023,00 kn ili 50,7% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na sredstva za financiranje decentraliziranih funkcija, pomoći, naknade za koncesije, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, spomeničku rentu, komunalnu naknadu i doprinos, naknadu iz cijene vode za održavanje i građenje komunalne infrastrukture, naknadu za odlaganje komunalnog otpada, vodni doprinos, doprinos za šume, zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknadu štete od osiguravajućeg društva, te prodaju dugotrajne imovine. Iz prethodne godine na žiro računu je bilo 1.966.118,00 kn namjenskih sredstava, što s namjenskim prihodima ostvarenim u 2010. čini ukupno raspoloživa namjenska sredstva u iznosu 110.826.141,00 kn. Od toga je za propisane namjene utrošeno 79.728.553,00 kn, a na računu proračuna se nalazi 11.881.329,00 kn.

Preostala sredstva u iznosu 19.216.259,00 kn što se odnose na komunalnu naknadu nisu utrošena za propisane namjene već za subvencije trgovačkim društvima, otplate glavnice primljenih zajmova, provođenje programa u socijalnoj skrbi, te stipendije i školarine. Prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09), sredstva komunalne naknade troše se za održavanje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, objekata školskog, zdravstvenog i socijalnog sadržaja, a prema odredbama Zakona o vatrogastvu (Narodne novine 139/04 – pročišćeni tekst, 174/04 i 38/09) za financiranje redovne djelatnosti vatrogasnih postrojbi i dobrovoljnih vatrogasnih društava.

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	178.370.881,00	175.825.942,00	98,6	85,1
1.1.	Rashodi za zaposlene	55.848.845,00	55.275.572,00	99,0	26,8
1.2.	Materijalni rashodi	70.764.195,00	68.861.296,00	97,3	33,4
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	2.431.552,00	2.337.955,00	96,2	1,1
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	15.114.258,00	14.427.176,00	95,5	7,0
1.2.3.	Rashodi za usluge	49.240.668,00	48.434.378,00	98,4	23,5
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	3.977.717,00	3.661.787,00	92,1	1,8
1.3.	Financijski rashodi	1.031.673,00	985.293,00	95,5	0,5
1.4.	Subvencije	13.051.239,00	13.056.736,00	100,0	6,3
1.5.	Pomoći	252.000,00	252.000,00	100,0	0,1
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	8.334.447,00	8.365.852,00	100,4	4,0
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	29.088.482,00	29.029.193,00	99,8	14,0
1.7.1.	Tekuće donacije	26.457.732,00	26.459.361,00	100,0	12,8
1.7.2.	Kapitalne donacije	615.300,00	615.115,00	100,0	0,3
1.7.3.	Kapitalne pomoći	1.333.650,00	1.315.059,00	98,6	0,6
1.7.4.	Kazne, penali i naknade štete	200.000,00	187.658,00	93,8	0,1
1.7.5.	Drugi rashodi	481.800,00	452.000,00	93,8	0,2
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	29.033.911,00	24.761.184,00	85,3	12,0
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	3.794.571,00	3.557.696,00	93,8	1,7
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	15.824.278,00	12.280.690,00	77,6	6,0
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	9.415.062,00	8.922.798,00	94,8	4,3
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	8.375.212,00	5.898.869,00	70,4	2,9
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	5.154.812,00	5.034.268,00	97,7	2,5
3.2.	Izdaci za dane zajmove	3.220.400,00	864.601,00	26,8	0,4
4.	Manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina	3.772.984,00	0,00	-	-
	Ukupno	219.552.988,00	206.485.995,00	94,1	100,0
	Višak prihoda i primitaka		8.397.920,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 219.552.988,00 kn, a izvršeni su u iznosu 206.485.995,00 kn, što je za 13.066.993,00 kn ili 5,9% manje od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 8.397.920,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 6.373.337,00 kn, a višak prihoda proračunskih korisnika iz prethodne godine iskazan je u iznosu 2.600.903,00 kn (jer su u 2010. prvi put u poslovnim knjigama Grada evidentirani svi prihodi i rashodi proračunskih korisnika zbog uspostave sustava gradske riznice), te je iskazan višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 4.625.486,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 68.861.296,00 kn ili 33,4%, rashode za zaposlene u iznosu 55.275.572,00 kn ili 26,8%, druge rashode poslovanja u iznosu 29.029.193,00 kn ili 14,0%, te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 24.761.184,00 kn ili 12,0%. Svi drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima, te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 28.558.750,00 kn i imaju udjel 13,8%.

Rashodi za kapitalne pomoći u iznosu 1.315.059,00 kn se odnose na kapitalne pomoći trgovačkim društvima i ustanovama evidentirane u visini oslobođenja od plaćanja komunalnog doprinosa i komunalne naknade u iznosu 819.927,00 kn, te na provedbu projekta energetske učinkovitosti u tri osnovne škole u iznosu 495.132,00 kn što se realizira na temelju ugovora zaključenog s trgovačkim društvom za vođenje i financiranje projekata energetske učinkovitosti (čiji je osnivač trgovačko društvo za proizvodnju i distribuciju električne energije).

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 818.103.214,00 kn.

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

Tablica broj 3

### Vrijednost imovine, obveza 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	487.528.250,00	482.744.991,00	99,0
2.	Financijska imovina	399.900.694,00	335.358.223,00	83,9
2.1.	Novčana sredstva	3.292.125,00	11.882.144,00	360,9
2.2.	Potraživanja	115.768.550,00	57.048.524,00	49,3
2.3.	Dani zajmovi	5.092.798,00	884.481,00	17,4
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	248.404.730,00	264.384.846,00	106,4
2.5.	Nedospjela naplata prihoda	27.342.491,00	1.158.228,00	4,2
	Ukupno imovina	887.428.944,00	818.103.214,00	92,2
3.	Obveze	34.657.520,00	29.690.654,00	85,7
4.	Vlastiti izvori	852.771.424,00	788.412.560,00	92,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	887.428.944,00	818.103.214,00	92,2
	Izvanbilančni zapisi	56.935.220,00	56.135.220,00	98,6



Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 369.110.840,00 kn, građevinskih objekata u pripremi 58.577.182,00 kn, zemljišta i druge nematerijalne imovine 52.276.989,00 kn, opremu 2.205.409,00 kn, prijevozna sredstava 223.534,00 kn, te knjige i drugo 351.037,00 kn. Građevinski objekti u pripremi se odnose na komunalnu zonu 19.131.096,00 kn, južnu industrijsku zonu 11.306.219,00 kn, obrtničku školu sa sportskom dvoranom 7.766.352,00 kn, groblja 6.309.156,00 kn, obrtničku zonu 4.902.884,00 kn, šetnicu uz rijeku Kupu 2.911.167,00 kn, cestovni most 2.705.064,00 kn, dječji vrtić 2.366.328,00 kn, autobusni kolodvor 729.033,00 kn i arheološki park 449.882,00 kn.

Financijska imovina se sastoji od novčanih sredstava u iznosu 11.882.144,00 kn potraživanja u iznosu 57.048.524,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja 54.371.009,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 212.368,00 kn i drugih potraživanja 2.465.147,00 kn), danih zajmova 884.481,00 kn, vrijednosnih papira, dionica i udjela u glavnici 264.384.846,00 kn, te nedospjele naplate prihoda 1.158.228,00 kn. Nedospjela naplata prihoda je znatno manja u odnosu na stanje iskazano početkom godine jer su sumnjiva i sporna potraživanja u iznosu 26.193.630,00 kn (komunalna naknada 26.141.148,00 kn, zakup poslovnih prostora 52.405,00 kn, drugo 77,00 kn) od 2003. pogrešno evidentirana na računu nedospjela naplata prihoda, a u 2010. su prenesena na račun sumnjivih i spornih potraživanja i račun ispravka vrijednosti potraživanja (što nije utjecalo na ukupan iznos potraživanja koncem 2010.).

Obveze se sastoje od obveza za rashode poslovanja u iznosu 9.648.505,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.177.085,00 kn i za primljene zajmove u iznosu 18.865.064,00 kn.

Izvanbilančni zapisi se odnose na dana jamstava i zadužnice prethodnih godina trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada za kreditna zaduženja.

## 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 elektronskim medijima i 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 pročelnicima nekih upravnih odjela i drugim zaposlenicima Grada te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

### Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.

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 kod donošenja odluka o preraspodjeli proračunskih sredstava voditi računa o poštivanju načela transparentnosti proračuna odnosno uravnoteženje prihoda i rashoda provoditi donošenjem izmjena i dopuna proračuna. Naložio je u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazati, a popisom imovine i obveza obuhvatiti cjelokupnu imovinu i obveze te ustrojiti analitičku evidenciju zemljišta, trošenje proračunskih prihoda za propisane namjene, te poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.

Naložio je obračunavanje i naplaćivanje prihoda od spomeničke rente, osiguravanje sredstva za namirenje iznosa za koja su obavljena oslobađanja od plaćanja komunalne naknade i doprinosa, zaključivanje ugovora o djelu u skladu sa zakonskim odredbama, uskladiti odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije sa zakonskim propisima, poslove održavanja komunalne infrastrukture povjeriti izvoditeljima s kojima je Grad zaključio ugovore o obavljanju komunalnih poslova, te podnijeti izvješće o izvršenju programa održavanja i programa gradnje komunalne infrastrukture gradskom vijeću u propisanom roku, te da gradsko vijeće donosi odluku o stjecanju pokretnina i nekretnina u iznosu iznad 1.000.000,00 kn. Državni ured za reviziju je predložio obračunavanje i naplaćivanje naknade za razvoj, odnosno područje vodoopskrbe urediti u skladu sa zakonskim propisima te da Grad provodi postupke odabira izvoditelja radova za ulaganja na nekretninama za koje su sredstva osigurana u gradskom proračunu i prenesena trgovačkim društvima u vlasništvu Grada.

Revizijom za 2010. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- Grad je vodio računa o poštivanju načela transparentnosti proračuna odnosno uravnoteženje prihoda i rashoda provođeno je donošenjem izmjena i dopuna proračuna.
- Osiguravana su sredstva za namirenje iznosa za koja su obavljena oslobađanja od plaćanja komunalne naknade i doprinosa.
- Odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije usklađena je sa zakonskim propisima, poslovi održavanja komunalne infrastrukture povjereni su izvoditeljima s kojima je Grad zaključio ugovore o obavljanju komunalnih poslova, a izvješća o izvršenju programa održavanja i programa gradnje komunalne infrastrukture podnesena su gradskom vijeću u propisanom roku.
- Gradsko vijeće je donosilo odluku o stjecanju pokretnina i nekretnina u iznosu iznad 1.000.000,00 kn.
- Naknada za razvoj je utvrđena u skladu sa zakonskim odredbama.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije iskazana, a popisom imovine i obveza nije obuhvaćena pojedina imovina i obveze, te nije ustrojena analitička evidencija zemljišta.
- Prihodi od komunalne naknade nisu utrošeni za propisane namjene.
- Nisu poduzimane mjere za potpunu i pravodobnu naplatu nekih prihoda.
- Prihodi od spomeničke rente nisu obračunavani i naplaćivani.
- Ugovori o djelu nisu zaključivani u skladu sa zakonskim odredbama.

- Područje vodoopskrbe nije uređeno u skladu sa zakonskim propisima. Grad nije provodio postupke odabira izvođača radova za ulaganja u nekretnine za koje su sredstva osigurana u gradskom proračunu i prenesena trgovačkim društvima u vlasništvu Grada.

## 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, rashodi i izdaci, te javna nabava.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i izdatke te javnu nabavu.

### 1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola je propisan 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). Uspostava navedenog sustava odnosi se na financijsko upravljanje i kontrolu, te unutarnju reviziju. Grad je uspostavio i razvio sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji uređuju ovo područje te prema Strategiji razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2012. koja je donesena u rujnu 2009., te prema uputama Ministarstva financija za izmjene i dopune plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola donesenim u svibnju 2010. Sve obveze prema Ministarstvu financija u dijelu godišnjeg izvješćivanja, dostavljanja planova i druge dokumentacije redovito se izvršavaju. Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obvezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Unutarnja revizija je ustrojena i organizacijski je uspostavljena kao odsjek izravno odgovoran gradonačelniku s tri revizora, od kojih jedan ima stručno ovlaštenje ministra financija. Tijekom 2010. obavljene su četiri revizije te se prati provođenje preporuka danih u izvješćima o obavljenoj unutarnjoj reviziji.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima.

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

### 2. Računovodstveno poslovanje

2.1. U poslovnim knjigama nisu evidentirane obveze, rashodi i povećanje vrijednosti imovine i izvora vlasništva za zemljište kupljeno u 2006. u južnoj industrijskoj zoni u iznosu 1.041.345,00 kn. Zbog toga su u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za navedeni iznos manje iskazani rashodi (obveze), imovina i izvori vlasništva. Također, u poslovnim knjigama nisu iskazana dugoročna potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo (potraživanja nisu utvrđena).

Rashodi za tekuće donacije udrugama u iznosu 240.350,00 kn nisu evidentirani na računima propisanim Računskim planom proračuna, već su evidentirani unutar drugih rashoda poslovanja (145.200,00 kn) i unutar rashoda za usluge promidžbe i informiranja (95.150,00 kn).

Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, te voditi knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio navedenog Pravilnika. Odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 2/07) propisano je da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja), izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

Poslovne knjige ne daju podatke o stvarnom stanju zemljišta. U poslovnim knjigama koncem 2010. evidentirana je vrijednost građevinskog zemljišta u iznosu 4.463.002,00 kn i drugog zemljišta u iznosu 45.860.662,00 kn. Grad nije ustrojio analitičku evidenciju iz koje bi bilo vidljivo na što se navedeno zemljište odnosi, odnosno nema evidencije o vrsti, količini i pojedinačnoj vrijednosti zemljišta. Kod prodaje zemljišta Grad je za vrijednost prodanog zemljišta u poslovnim knjigama istodobno povećavao i smanjivao vrijednost zemljišta, jer nema podatka da li je čestica predmetnog zemljišta evidentirana u imovini ili nije. Prema odredbi članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisana je obveza vođenja analitičkog knjigovodstva dugotrajne imovine po vrsti, količini i vrijednosti, te s drugim potrebnim podacima. Zbog navedenih nepravilnosti, u popisu imovine i obveza koncem godine nisu sadržane sve obveze i imovina.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazati, a popisom imovine i obveza obuhvatiti cjelokupnu imovinu, obveze i izvore vlasništva, ustrojiti analitičku evidenciju zemljišta po vrsti, količini i vrijednosti, te evidentirati rashode na propisanim računima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da u poslovnim knjigama nisu evidentirane obveze, rashodi i povećanje vrijednosti imovine i izvora vlasništva za zemljište kupljeno u 2006. u južnoj industrijskoj zoni jer bi zbog nedostatka prihoda evidentiranjem obveza i rashoda bila veća rashodovna strana. Navodi da je u 2007. s prodavateljem zemljišta zaključen dodatak ugovoru prema kojemu se Grad obvezao podmirivati obveze obročno na način da obveze prebije s potraživanjima Grada s osnove komunalne naknade, sve do ispunjenja cjelokupne obveze. Vezano za iskazivanje dugoročnih potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, kao i ustrojavanje analitičke evidencije zemljišta, navodi da su u tijeku pripremne radnje oko navedenih poslova te će do kraja godine provesti odgovarajuća knjiženja.*

### 3. Prihodi

- 3.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 219.552.988,00 kn, a ostvareni su u iznosu 214.883.915,00 kn, što je za 4.669.083,00 kn ili 2,1% manje od plana.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 108.860.023,00 kn ili 50,7% ukupno ostvarenih prihoda. Iz prethodne godine na žiro računu je bilo 1.966.118,00 kn namjenskih sredstava, što s namjenskim prihodima ostvarenim u 2010. čini ukupno raspoloživa namjenska sredstva u iznosu 110.826.141,00 kn. Od toga je za propisane namjene utrošeno 79.728.553,00 kn, a na računu proračuna se nalazi 11.881.329,00 kn. Preostala sredstva u iznosu 19.216.259,00 kn što se odnose na komunalnu naknadu nisu utrošena za propisane namjene već za subvencije trgovačkim društvima, otplate glavnice primljenih zajmova, provođenje programa u socijalnoj skrbi, te stipendije i školarine.

Prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, sredstva komunalne naknade troše se za održavanje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, objekata školskog, zdravstvenog i socijalnog sadržaja, a prema odredbama Zakona o vatrogastvu za financiranje redovne djelatnosti vatrogasnih postrojbi i dobrovoljnih vatrogasnih društava.

Koncem 2010. potraživanja su iskazana u iznosu 57.048.524,00 kn i manja su za 58.720.026,00 kn ili 50,7% od potraživanja iskazanih prethodne godine u iznosu 115.768.550,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 54.371.009,00 kn, za prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 212.368,00 kn i druga potraživanja u iznosu 2.465.147,00 kn. Potraživanja su značajno smanjena jer je u 2010. za potraživanja u iznosu 52.447.778,00 kn utvrđeno da su sumnjiva i sporna jer je naplata neizvjesna te su evidentirana na računu sumnjivih i spornih potraživanja i za navedeni iznos su potraživanja ispravljena (umanjena) na temelju izvješća o obavljenom godišnjem popisu imovine, obveza i potraživanja koje je usvojio gradonačelnik. Najveći dio sumnjivih i spornih potraživanja u iznosu 50.187.222,00 kn se odnosi na potraživanje za komunalni doprinos (za gradnju rezervoara) od trgovačkog društva registriranog, među ostalim, za cjevovodni transport, za koja se vodi upravni spor. U 2010. su na račun sumnjivih i spornih potraživanja i na račun ispravka vrijednosti potraživanja također prenesena sumnjiva i sporna potraživanja u iznosu 26.193.630,00 kn koja su od 2003. pogrešno iskazana na računu nedospjela naplata prihoda (što nije utjecalo na ukupan iznos potraživanja). Najveći dio ovih sumnjivih i spornih potraživanja u iznosu 25.514.212,00 kn se odnosi na potraživanja od pravne osobe za metaloprerađivačku djelatnost koja je u stečaju. Grad nije utvrdio kriterije uvjete i postupak za ispravljanje vrijednosti (umanjenje) potraživanja.

Od ukupnih potraživanja iskazanih koncem godine u iznosu 57.048.524,00 kn, dospjela potraživanja iznose 49.472.348,00 kn, dok potraživanja u iznosu 4.898.661,00 kn nisu dospjela. Dospjela potraživanja se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 20.219.458,00 kn, komunalni doprinos 10.154.231,00 kn, gradske poreze 4.678.580,00 kn, zatezne kamate 4.111.820,00 kn, naknadu za odlaganje komunalnog otpada 2.706.041,00 kn (od komunalnog društva u vlasništvu Grada 1.920.664,00 kn, od korisnika usluge odlaganja otpada 785.377,00 kn), spomeničku rentu po četvornom metru 1.639.739,00 kn, kaznu po ugovoru o koncesiji iz 2000. za opskrbu plinom 1.219.669,00 kn, zakup i najam imovine 1.137.734,00 kn, sudske troškove i troškove prisilne naplate 852.889,00 kn.

Zatim, nadoknadu štete od osiguravajućeg društva 634.591,00 (vodi se sudski spor), naknadu iz cijene vode 630.405,00 kn, predujam dan komunalnom društvu u vlasništvu Grada 350.000,00 kn, naknadu za koncesije 243.721,00 kn, prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo 212.368,00 kn, drugo 681.102,00 kn. Razrez i naplatu gradskih poreza obavlja Porezna uprava, te poduzima mjere naplate. Za naknadu za odlaganje komunalnog otpada i naknadu iz cijene vode razrez i naplatu obavljaju trgovačka društva u vlasništvu Grada, te poduzimaju mjere naplate. Za druge proračunske prihode razrez i naplatu obavlja Grad. Za naplatu spomeničke rente te potraživanja za kaznu po ugovoru o koncesiji iz 2000. za opskrbu plinom nisu poduzimane mjere naplate, te je najveći dio navedenih potraživanja u zastari. Za potraživanja od komunalnog doprinosa, komunalne naknade, koncesija, zakupa i iznajmljivanja imovine te prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo Grad je obračunavao zatezne kamate, te za dio potraživanja upućivao opomene uz dostavnicu, obavljao uknjižbe založnog prava na nekretnini i slao rješenja o ovrsi (za potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 6.713.146,00 kn poslano je 1 134 rješenja o ovrsi). Neka potraživanja za komunalnu naknadu iz ranijih godina su u zastari. 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 tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna.

Grad je u 2010. otpisao potraživanja u iznosu 2.461.447,00 kn (komunalna naknada 2.450.584,00 kn, komunalni doprinos 10.863,00 kn), na temelju izvješća o obavljenom godišnjem popisu imovine, obveza i potraživanja koje je usvojio gradonačelnik. Porezna uprava je tijekom 2010. otpisala potraživanja za gradske poreze u iznosu 134.854,00 kn. Gradonačelnik je u srpnju 2010. donio Pravilnik o kriterijima, uvjetima i postupku otpisa potraživanja. Do konca 2010. navedeni Pravilnik nije primjenjivan.

Grad je odluku o visini spomeničke rente donio 2004. i ukinuo u veljači 2006., a na području Grada ima obveznika spomeničke rente. Odredbama članka 114. i 114.b Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara (Narodne novine 69/99, 151/03, 157/03, 87/09 i 88/10) propisano je da su obveznici spomeničke rente fizičke i pravne osobe, koje su obveznici poreza na dohodak ili poreza na dobit, a koje obavljaju gospodarsku djelatnost u nepokretnom kulturnom dobru ili na području kulturnopovijesne cjeline, a visinu spomeničke rente propisuje svojom odlukom Grad Zagreb, grad ili općina u iznosu od 1,00 kn do 7,00 kn mjesečno po četvornom metru korisne površine poslovnog prostora. Prihod od spomeničke rente uplaćuje se 60,0% u korist proračuna Grada, a 40,0% u korist državnog proračuna. Koncem 2010. potraživanja Grada za spomeničku rentu po četvornom metru iznose 1.639.739,00 kn, a odnose se na potraživanja iz 2004. i 2005.

Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu 57.406.759,00 kn. Tijekom 2010. Grad je odobrio oslobođenja od obveze plaćanja komunalne naknade u iznosu 368.938,00 kn u svrhu pomoći obiteljima i kućanstvima, te pomoći obrtnicima, malim i srednjim poduzetnicima, a sredstva su namirena iz prihoda od komunalne naknade, u skladu s odlukama Grada.



U dokumentaciji o oslobođenju od plaćanja komunalne naknade u slučajevima gdje je osnova oslobađanja prihod po članu domaćinstva, obveznici (samci) su oslobođeni bez dokumentacije (izjava ili drugi dokument) iz koje je vidljiv broj članova domaćinstava.

Prihodi od komunalnog doprinosa su ostvareni u iznosu 8.470.977,00 kn. Tijekom 2010. su obveznici od plaćanja komunalnog doprinosa djelomično ili potpuno oslobođeni za 1.127.225,00 kn (s osnove statusa branitelja 490.753,00 kn, ulaganja u poduzetničkoj zoni 352.792,00 kn, građenja građevina od interesa i potrebe građana i Grada 273.329,00 kn, drugo 10.351,00 kn) u skladu s odlukama o komunalnom doprinosu. S osnove ulaganja u poduzetničkoj zoni su u 2010. i ranijih godina komunalnog doprinosa oslobođeni poduzetnici u visini 50,0% obračunane obveze ako ulažu u proizvodne i uslužne djelatnosti (osim trgovine i ugostiteljstva) pod uvjetom da u narednih pet godina ne izvrše prenamjenu djelatnosti, a u slučaju nepoštivanja navedene odredbe Grad će komunalni doprinos obračunati u cijelosti. Grad nema evidencije iz koje bi bilo vidljivo tko su obveznici koji su ranijih godina oslobođeni s osnove ulaganja u poduzetničkoj zoni te jesu li ispuniti uvjete pod kojima su oslobođeni.

Državni ured za reviziju nalaže potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu, otpisivati potraživanja u skladu s pravilnikom Grada o kriterijima, uvjetima i postupku otpisa potraživanja, obračunavanje i naplaćivanje prihoda od spomeničke rente u skladu s odredbama Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara, te oslobađati obveznike od plaćanja komunalne naknade na temelju dokumentacije koja potvrđuje ispunjenje svih uvjeta za oslobođenje. Predlaže se donošenje odluke o kriterijima uvjetima i postupku za ispravljanje vrijednosti (umanjenje) potraživanja, te ustrojiti evidenciju o obveznicima koji su ranijih godina oslobođeni komunalnog doprinosa s osnove ulaganja u poduzetničkoj zoni iz koje bi bilo vidljivo jesu li ispuniti uvjete pod kojima su oslobođeni.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da redovito šalje opomene dužnicima putem pošte s dostavnicom, da bi imali dokaz da su poduzeli radnje u svrhu naplate potraživanja, a kada se dužnici ne odazovu plaćanju duga, Grad pokreće ovršne postupke. Navodi da pri naplati komunalne naknade primjenjuje odredbe Općeg poreznog zakona u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu kojima je, među ostalim, utvrđeno da se tijekom zastare prekida svakom službenom radnjom (pa i opomenom) poreznog tijela usmjerenom na utvrđivanje ili naplatu duga, koja je dostavljena na znanje poreznom obvezniku. Navodi da je u 2006. ukinuta odluka o spomeničkoj renti zbog gospodarske situacije na području Grada, a s obzirom da je gospodarska situacija još lošija ocjenjuju da u ovom trenutku nije moguće računati na taj izvor prihoda. Vezano za dokumentaciju o oslobođenju od plaćanja komunalne naknade u slučajevima gdje je osnova oslobađanja prihod po članu domaćinstva, navodi da su obveznici dostavljali preslike osobnih iskaznica članova domaćinstva, a u skladu s prijedlogom revizije izrađen je obrazac izjave o broju članova domaćinstva. Nadalje, Grad navodi da u 2010. vodi evidenciju obveznika koji su s osnove ulaganja u poduzetničkoj zoni bili oslobođeni komunalnog doprinosa, ali će istu ažurirati unatrag pet godina s obzirom da je uvjet za oslobođenje da se u pet godina neće izvršiti prenamjena djelatnosti, te će utvrditi način provjere.*

#### 4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 219.552.988,00 kn, a izvršeni su u iznosu 206.485.995,00 kn, što je za 13.066.993,00 kn ili 5,9% manje od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 8.397.920,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 6.373.337,00 kn, a višak prihoda proračunskih korisnika iz prethodne godine iskazan je u iznosu 2.600.903,00 kn (jer su u 2010. prvi put u poslovnim knjigama Grada evidentirani svi prihodi i rashodi proračunskih korisnika zbog uspostave sustava gradske riznice), te je iskazan višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 4.625.486,00 kn.

Rashodi za naknade po ugovorima o djelu izvršeni su u iznosu 753.674,00 kn. Ugovori o djelu zaključeni su s 13 fizičkih osoba za poslove vezane uz javnu nabavu, vođenje evidencije postupaka nabave, izradu prijedloga i plana nabave, utvrđivanje kriterija i prioriteta izgradnje i održavanja nerazvrstanih cesta, izradu prijedloga programa održavanja nerazvrstanih cesta, izvršavanje programa održavanja komunalne infrastrukture, administrativno tajničke poslove, poslove unosa i evidentiranja ulazne dokumentacije, izradu statističkih izvještaja i godišnjeg obračuna proračuna, organizaciju i provedbu gradskih manifestacija, pomoćne poslove arhive, poslove pripremanja i serviranja napitaka, čišćenje gradske vijećnice i druge poslove. Najveći dio poslova obavljen po ugovorima o djelu odnosi se na poslove iz samoupravnog djelokruga Grada, a obavljani su kontinuirano tijekom cijele godine u prostorijama Grada, uz mjesečnu naknadu u iznosu 3.200,00 kn do 6.300,00 kn neto, te je trebalo zaključiti ugovore o radu. Ugovaranje rada po ugovoru o djelu treba koristiti u slučaju ako je riječ o poslu koji se ne ponavlja. Prema odredbama članka 590. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), ugovorom o djelu se izvoditelj obvezuje obaviti određeni posao, kao što je izrada ili popravak neke stvari, te obavljanje fizičkog ili umnog rada i slično, a naručitelj se obvezuje isplatiti naknadu za obavljene posao. Stoga se ugovor o djelu zaključuje za određene jednokratne poslove koji nisu izravno vezani za kontinuitet obavljanja registrirane djelatnosti naručitelja. Zakon o radu (Narodne novine 149/09) daje mogućnost zasnivanja radnog odnosa na neodređeno i određeno vrijeme, s punim i nepunim radnim vremenom.

Rashodi za naknade predstavničkim tijelima izvršeni su u iznosu 2.172.676,00 kn. Odnose se na naknade za rad članovima upravnih vijeća ustanova, članovima kabineta gradonačelnika, predsjedniku, zamjenicima i članovima gradskog vijeća, članovima radnih tijela gradskog vijeća te druge naknade. Navedene naknade evidentirane su na jednom računu i nije vidljiv iznos naknada po vrstama naknada. Naknade za rad članovima upravnih vijeća ustanova odnose se na naknade članovima upravnih vijeća (36 članova) proračunskih korisnika Grada (dječji vrtići, knjižnice, dom kulture, muzej, javna vatrogasna postrojba) te članovima upravnog vijeća ustanove koju je osnovao Grad. Naknade su obračunavane i isplaćivane na temelju odluke gradonačelnika iz listopada 2009. u mjesečnim neto iznosima 940,00 kn. Umjesto da Grad isplaćuje naknade članovima upravnih vijeća ustanova, ustanove trebaju obračunavati i isplaćivati naknade svojim članovima upravnih vijeća u skladu s općim aktima ustanova, a iz sredstava primljenih od Grada za materijalne troškove.

Člankom 22. statuta koji je donesen u srpnju 2009., određeno je da gradonačelnik može osnovati stalna i povremena radna tijela iz svoga djelokruga. Gradonačelnik je u lipnju 2009. donio odluku o osnivanju kabineta gradonačelnika na temelju odredbe članka 22. statuta. Odlukom je imenovano sedam članova kabineta (od travnja 2010. je šest članova kabineta), koji nisu zaposlenici Grada. Kabinet ima savjetodavnu ulogu, a članovi kabineta daju pisana ili usmena očitovanja, mišljenja, stavove ili preporuke, te obavljaju i druge poslove temeljem ovlaštenja gradonačelnika. Na temelju navedene odluke te izmjene odluke iz travnja i prosinca 2010., članovima kabineta gradonačelnika obračunavane su i isplaćivane naknade u mjesečnom u iznosu 12.268,00 kn, a za prosinac u iznosu 8.520,00 kn bruto. Tijekom 2010. članovi kabineta gradonačelnika nisu davali pisana očitovanja, mišljenja, stavove ili preporuke, te nije vidljivo jesu li obavljali druge poslove temeljem ovlaštenja gradonačelnika. Prema odredbi članka 35. stavka 1. točka 3. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi predstavničko tijelo osniva i bira članove radnih tijela vijeća, odnosno skupštine te imenuje i razrješuje druge osobe određene zakonom, drugim propisom ili statutom. Odredbom članka 48. navedenog Zakona gradonačelniku nije stavljeno u nadležnost osnivanje i imenovanje stalnih i povremenih radnih tijela. Gradonačelnik je u travnju 2011. donio odluku o ukidanju odluke o osnivanju kabineta gradonačelnika.

Članovima gradskog vijeća naknade su isplaćivane u neto iznosu 563,00 kn za svaki mjesec te naknade troškova prijevoza po održanoj sjednici gradskog vijeća, u skladu s odlukom gradskog vijeća. Tijekom 2010. gradsko vijeće održalo je šest sjednica. S obzirom da se gradsko vijeće sastalo šest puta u godini, a naknade su utvrđene i isplaćivane svaki mjesec, predlaže se isplatu naknada članovima gradskog vijeća vezati uz prisustvovanje sjednicama.

Rashodi za subvencije trgovačkim društvima izvršeni su u iznosu 11.911.239,00 kn. Odnose se na doznačena sredstva trgovačkim društvima (četiri) u vlasništvu Grada. Trgovačkom društvu koje obavlja poslove javnog prijevoza doznačeno je 9.183.599,00 kn, a prema izvješću trgovačkog društva sredstva su utrošena za subvencioniranje kamata na kredite, subvencioniranje nerentabilnih autobusnih linija, subvencioniranje određenih kategorija građana, te subvencioniranje poticanja proizvodnje i pružanja usluga. Trgovačkom društvu koje obavlja poslove projektiranja doznačeno je na temelju zahtjeva 1.235.140,00 kn za tekuće poslovanje (materijalne troškove i rashode za zaposlene), a prema izvješću trgovačkog društva sredstva su utrošena za troškove pripreme četiri projekta. Trgovačkom društvu koje upravlja poslovnom zonom doznačeno je prema zahtjevu 962.500,00 kn, za poticanje pružanja i poboljšanja kvalitete usluge, a prema izvješću trgovačkog društva sredstva su utrošena za programe razvoja dvije poslovne zone i za izradu dva projekta od posebnog gradskog interesa. Komunalnom društvu koje upravlja grobljima doznačeno je 530.000,00 kn, a prema izvješću trgovačkog društva sredstva su utrošena za kamate, sufinanciranje usluga održavanja vanjskih groblja, plaću invalidne osobe, te drugo. Gradonačelnik je u veljači 2010. donio pravilnik (odluku) kojom je utvrđen način dodjele i kontrole subvencija trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada, te su utvrđene namjene za koje se sredstva mogu doznačiti, a u veljači i kolovozu 2010. odluke kojima je utvrđeno kojim trgovačkim društvima se dodjeljuju subvencije te iznos odobrenih sredstava po trgovačkim društvima i dinamika isplate. Pravilnik kao opći akt je trebalo donijeti gradsko vijeće. U Pravilniku su navedene namjene za koje se sredstva mogu doznačiti. Navedenim pravilnikom i odlukama nije utvrđeno koji dio poslovanja (proizvodnje, pružanja usluga) se potiče (unapređuje).

Odredbom članka 53. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da su subvencije tekući prijenosi sredstava koji se daju proizvođačima za poticanje proizvodnje određenih proizvoda i pružanja usluga, a mogu se utvrđivati na temelju razine proizvodnje i/ili količine proizvedenih, prodanih ili uvezenih dobara i usluga. Prema namjenama subvencije se mogu podijeliti na subvencije kamata, subvencije za socijalne doprinose, za program usavršavanja zaposlenih, za restrukturiranje trgovačkog društva, za zatvaranje proizvodnje i drugo. Državni ured za reviziju je mišljenja da prijenosi sredstava trgovačkim društvima nemaju obilježje subvencija jer aktima Grada nije utvrđeno koji dio poslovanja (proizvodnje, pružanja usluga) se poticao (unapređivao), da je aktima o dodjeli subvencija trebalo odrediti za svako trgovačko društvo dio poslovanja i/ili pruženu uslugu koja se subvencionira i u kojem iznosu, koji su ciljevi davanja subvencije, odnosno na koji način će dana subvencija (prenesena sredstva) utjecati na poboljšanje poslovanja. S obzirom da Grad ima sedam trgovačkih društava u vlasništvu (i četiri u suvlasništvu), da neka trgovačka društva u vlasništvu Grada ne ostvaruju dovoljno prihoda od prodaje proizvoda i usluga na tržištu već primaju značajna sredstva od Grada, predlaže se razmotriti mogućnost njihovog spajanja ili pripajanja.

Komunalnom društvu koje obavlja poslove vodoopskrbe i odvodnje u suvlasništvu Grada (udjel Grada je 95,37%) prenesena su sredstva u iznosu 864.601,00 kn (izgradnja kanalizacije II faza 522.901,00 kn, izgradnja vodovodne mreže 121.798,00 kn, uređenje imovinsko pravnih radnji za vodoopskrbu 219.902,00 kn), što je evidentirano na danim zajmovima. Prijenos sredstava financiran je iz namjenskih sredstava naknade iz cijene vode za održavanje i građenje komunalne infrastrukture i naknade za priključenje. Osnovna djelatnost komunalnog društva je opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda te održavanje vodovodne i kanalizacijske mreže. Sredstva su prenesena u skladu s programom gradnje komunalne infrastrukture i ugovora o kreditu zaključenih s komunalnim društvom. Komunalno društvo se obvezalo vratiti kredite do konca 2010. uz kamatu u visini eskontne stope Hrvatske narodne banke, a ukoliko komunalno društvo ne vrati kreditna sredstva u ugovorenom roku, obvezuje se da će do kraja 2011. za primljena sredstva povećati vlasnički udio Grada unosom prava u temeljnom kapitalu komunalnog društva. Vlasništvo nad komunalnim vodnim građevinama nije precizno regulirano. Sredstva nisu vraćena Gradu do konca 2010. Grad je u 2010. povećao temeljni ulog u komunalnom društvu za 15.992.500,00 kn, što se odnosi na prijenose obavljene ranijih godina. Za radove na izgradnji kanalizacije postupke javne nabave je ranijih godina povelu komunalno društvo u vlasništvu Grada, a radove na izgradnji vodovodne mreže u iznosu 121.798,00 kn je obavilo navedeno komunalno društvo. Početkom 2010. na snagu su stupile odredbe Zakona o vodama (Narodne novine 153/09) i Zakona o financiranju vodnoga gospodarstva (Narodne novine 153/09), kojima su propisani uvjeti obavljanja djelatnosti opskrbe pitkom vodom. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članka od 23. do 26. 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. U skladu s odredbama Zakona o financiranju vodnog gospodarstva, gradsko vijeće je u prosincu 2010. donijelo odluku o obračunu i naplati naknade za razvoj.

Na temelju odluke (zaključak) gradskog vijeća iz 2001., komunalno društvo u vlasništvu Grada za gospodarenje otpadom upravlja i koristi odlagalištem komunalnog otpada. Odlagalište komunalnog otpada je u vlasništvu Grada. U skladu s odredbama članka 20. Zakona o komunalnom gospodarstvu te na temelju zaključka gradskog vijeća iz 2006. i zaključaka gradonačelnika iz studenoga 2010., u cijeni usluge odvoza i zbrinjavanja komunalnog otpada sadržana je naknada za odlaganje otpada u iznosu 170,00 kn po toni odloženog otpada. Komunalno društvo nije sredstva od naplaćene naknade za odlaganje otpada doznačavalo Gradu, već je obavještavalo Grad o naplaćenim i utrošenim sredstvima, te dostavljalo dokumentaciju o utrošenim sredstvima. Prema izvješću komunalnog društva, komunalno društvo je u 2010. naplatilo naknadu za odlaganje otpada u iznosu 5.817.201,00 kn i utrošilo je 3.276.687,00 kn, a 619.850,00 kn je ranijih godina više utrošeno od naplaćenog, te neutrošena sredstva koncem godine iznose 1.920.664,00 kn, što je Grad iskazao na potraživanjima. Komunalno društvo nije do vremena obavljanja revizije (travanj 2011.) vratilo u proračun Grada neutrošena sredstva u iznosu 1.920.664,00 kn. Dio utrošenih sredstava u iznosu 342.000,00 kn nije utrošen za propisane namjene (za održavanje i financiranje gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture) već za naknadu vlasnicima zbog umanjene tržišne vrijednosti zemljišta koje se nalazi u blizini odlagališta otpada. Prema odredbi članka 20. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09), cijena komunalne usluge može sadržavati i iznos za održavanje i financiranje gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture na području ili za potrebe jedinice lokalne samouprave na kojemu se isporučuje komunalna usluga, u skladu s Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, a iznos za financiranje gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u računu za isporučenu komunalnu uslugu iskazuje se posebno i ta se sredstva doznačuju u proračun jedinice lokalne samouprave.

Prijenosi sredstava komunalnom društvu za gospodarenje otpadom izvršeni su u iznosu 3.276.687,00 kn. Planirani su programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, a iskazani su na rashodima za nabavu nefinancijske imovne. Odnose se na ulaganje u odlagalište otpada u iznosu 2.889.404,00 kn (što je iskazano na imovini Grada) i nabavu posuda za otpad u iznosu 387.283,00 kn. Komunalno društvo je provelo postupke odabira izvoditelja, a trebao je Grad jer je odlagalište otpada u vlasništvu Grada.

Programom javnih potreba u športu planirana su sredstva u iznosu 21.624.400,00 kn. Športskoj zajednici planirano je doznačiti 11.638.000,00 kn (714.000,00 kn za materijalne i druge rashode športske zajednice, a 10.924.000,00 kn za potrebe u športu koje se financiraju putem športske zajednice od čega se najveći dio u iznosu 9.578.500,00 kn odnosi na redovnu djelatnost športskih udruga). Za gradsku ustanovu za upravljanje športskim objektima je planirano 8.926.400,00 kn i za zakup športskih objekata 1.060.000,00 kn. Grad nema kriterije za dodjelu sredstava športskim udrugama. Program javnih potreba u športu ne sadrži raspodjelu sredstava po športskim udrugama te je onemogućena kontrola raspodjele sredstava športskim udrugama. Prema odredbi članka 76. Zakona o športu (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10), sredstva za zadovoljavanje javnih potreba u športu jedinica lokalne samouprave prenosi na račun športske zajednice grada koja sa sredstvima raspolaže, a tijela jedinica lokalne samouprave nadležna za poslove športa prate i nadziru izvršenje programa javnih potreba te prate korištenje i utrošak sredstava za te programe. Športska zajednica je dostavila program rada i financijski plan, te izvješće o njihovom izvršenju.

Grad je sastavio izvješće o izvršenju programa javnih potreba u športu koje nije usporedivo s programom zbog različitog sustava iskazivanja javnih potreba. Za javne potrebe planirane programom javnih potreba u športu utrošeno je 21.623.764,00 kn unutar planiranih iznosa.

Rashodi za zakup športskih objekata izvršeni su u iznosu 1.059.364,00 kn. Odnose se na zakup športske dvorane u vlasništvu srednje škole 365.310,00 kn i zakup dva športska objekta (stadion sa svim pripadajućim objektima i športska dvorana za gimnastiku s pripadajućom opremom) od trgovačkog društva u privatnom vlasništvu 694.054,00 kn (zakupnina 507.416,00 kn, režije 144.572,00 kn, drugo 42.066,00 kn). Režije i zakupnina za navedene športske objekte plaćeni su na temelju zaključenog ugovora i računa trgovačkog društva. Trgovačko društvo uz račune za režije nije priložilo račune dobavljača. Osim ugovorene zakupnine i režija, Grad je na temelju računa trgovačkom društvu u privatnom vlasništvu doznačio 42.066,00 kn (mjesečno 3.505,50 kn) za usluge korištenja ureda, dvorane za ples i najam prostora za postavljanje montažnog objekta za športsku udrugu, što nije navedeno u ugovoru.

Tekuće donacije gradskoj ustanovi za upravljanje športskim objektima izvršene su u iznosu 8.132.111,00 kn. Sredstva su doznačena za isplatu plaće (koncem godine ustanova ima 56 zaposlenih) i druge troškove ustanove, na temelju zahtjeva kojima su priloženi računi dobavljača. Ustanova upravlja zatvorenim olimpijskim bazenom, gradskim stadionom, kupalištem, odmaralištem, te s dva rekreacijska centra. Prema izvješću o financijskom poslovanju ustanove za 2010., prihodi su ostvareni u iznosu 10.746.456,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 11.034.097,00 kn, od čega se na rashode za zaposlene odnosi 5.167.722,00 kn, a na druge rashode 5.866.375,00 kn. Manjak prihoda za 2010. iskazan je u iznosu 287.641,00 kn, preneseni višak iz prethodnih godina u iznosu 3.063.898,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 2.776.257,00 kn. Ustanova nije proračunski korisnik Grada. Vodi poslovne knjige prema propisima za neprofitne organizacije. S obzirom na visinu troškova za gradsku ustanovu za upravljanje športskim objektima i za najam športskih objekata predlaže se preispitati visinu navedenih troškova.

Tekuće donacije za javne potrebe u tehničkoj kulturi planirane su i izvršene u iznosu 350.000,00 kn. Planirane donacije se odnose na donacije zajednici tehničke kulture 345.000,00 kn (udruge tehničke kulture 190.000,00 kn, radionice centra tehničke kulture 90.000,00 kn, troškovi zajednice tehničke kulture 60.000,00 kn, natjecanje učenika osnovnih i srednjih škola 5.000,00 kn), te drugi programi 5.000,00 kn. Iz programa nije vidljiva raspodjela sredstava na udruge tehničke kulture. Predstavničko tijelo nije propisalo kriterije i rokove za utvrđivanje programa javnih potreba u tehničkoj kulturi i osiguravanje sredstava, način njihova raspoređivanja i dodjele, te način praćenja njihova korištenja, što nije u skladu s odredbom članka 22. Zakona o tehničkoj kulturi (Narodne novine 76/93, 11/94. i 38/09). Grad je sastavio izvješće o izvršenju programa javnih potreba u tehničkoj kulturi koje nije usporedivo s programom zbog različitog sustava iskazivanja javnih potreba.

Programom javnih potreba u kulturi je za potrebe provođenja svih aktivnosti obuhvaćenih programom planirano 17.910.623,00 kn (proračunski korisnici 15.261.423,00 kn, kulturne manifestacije i druge akcije u kulturi 2.649.200,00 kn). Financiranje zaštite i očuvanja kulturnih dobara planirano je posebnim programom u iznosu 586.000,00 kn (arheološki nalazi 220.000,00 kn, sakralne građevine 20.000,00 kn, ostala kulturna dobra 346.000,00 kn).

Sredstva su planirana na temelju prijedloga programa korisnika sredstava dostavljenih nakon objave poziva za predlaganje javnih potreba u kulturi. Iz navedenih programa javnih potreba (izmjena programa) nije vidljivo tko su korisnici sredstava za kulturne manifestacije i druge akcije u kulturi, za koje arheološke nalaze, sakralne građevine i druga kulturna dobra se sredstva planiraju utrošiti te iznos planiranih sredstava po korisnicima. Odredbom članka 1. Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi (Narodne novine 47/90, 27/93 i 38/09) propisano je, među ostalim, da se programom javnih potreba u kulturi obuhvaćaju svi oblici poticanja i promicanja kulture i kulturnih djelatnosti što pridonose razvitku i unapređivanju svekolikog kulturnog života u Republici Hrvatskoj.

Gradsko vijeće je u 2004. donijelo odluku o osnivanju kulturnog vijeća. Do vremena obavljanja revizije članovi kulturnog vijeća nisu imenovani. Postupak imenovanja utvrđen je odredbom članka 6. navedene gradske odluke. Prema odredbi članka 6. Zakona o kulturnim vijećima (Narodne novine 48/04 i 44/09), kulturno vijeće osniva se za područje županije, Grada Zagreba, te grada koji ima više od 30.000 stanovnika, a aktom o osnivanju utvrđuje se djelokrug, broj i mandat članova vijeća, postupak izbora, imenovanja i razrješenja članova, zadaće, način rada i odlučivanja vijeća sukladno ovom Zakonu.

Putem tekućih donacija je doznačeno 87.386,00 kn udruzi u kulturi registriranoj, među ostalim, za organiziranje koncerata. Sredstva su dodijeljena na temelju ugovora zaključenog koncem 2009. prema kojem se grad obvezao u 2010. financirati plaću zaposlenika udruge u iznosu 5.500,00 kn neto i usluge knjigovodstvenog servisa u mjesečnom iznosu najviše 700,00 kn mjesečno, uvećano za porez na dodanu vrijednost, te osigurati mobilni aparat i snositi troškove korištenja istog u iznosu 500,00 kn mjesečno. Sredstva u iznosu 87.386,00 kn doznačena su do listopada 2010., a u studenom i prosincu 2010. su sredstva za navedene namjene u iznosu 11.541,00 kn doznačena novoosnovanoj ustanovi registriranoj, među ostalim, također za organizaciju koncerata (ustanovu je Grad osnovao u prosincu 2009.). Ustanova je u 2010. privremeno koristila prostor koji je Grad ranijih godina dodijelio spomenutoj udruzi. Ustanova ima jednog zaposlenog. S obzirom da Grad ima ustanove u kulturi koje su u mogućnosti organizirati koncerte, Državni ured za reviziju predlaže preispitati opravdanost radi navedenih javnih potreba u kulturi financirati plaće zaposlenika udruge i osnivanja novih ustanova.

Za prava iz socijalne skrbi je programom javnih potreba u socijalnoj skrbi planirano 6.565.304,00 kn, a utrošeno je 6.571.690,00 kn. Od utrošenih sredstava, crvenom križu je doznačeno 4.500.233,00 kn. Od toga je za plaće i materijalne troškove doznačeno 951.323,00 kn, te za provođenje programa u socijalnoj skrbi koje Grad realizira putem crvenog križa 3.548.910,00 kn (za program podmirenja troškova stanovanja, program pomoć za ogrjev, pomoć i njega u kući, potpore obitelji za novorođenu djecu, jednokratne novčane pomoći, programi i projekti odjela za mladež). Grad nije s crvenim križem zaključio ugovor kojim bi utvrdio uvjete i način provođenja programa. Za program potpore obitelji za novorođenu djecu Grad je crvenom križu doznačio 597.000,00 kn na temelju zahtjeva u prilogu kojih je popis novorođene djece (crveni križ je prikupljao potrebnu dokumentaciju). Za program podmirenja troškova stanovanja doznačeno je 1.116.027,00 kn i program pomoć i njega u kući 658.333,00 kn, a Grad nema propisane evidencije i dokumentaciju o ostvarivanju navedenih prava.

Prema odredbi članka 38.a Zakona o socijalnoj skrbi (Narodne novine 73/97, 27/01, 59/01, 82/01, 103/03, 44/06, 79/07 i 123/10), jedinica lokalne samouprave dužna je na propisani način voditi evidenciju i dokumentaciju o ostvarivanju prava na pomoć za podmirenje troškova stanovanja, kao i o drugim pravima iz socijalne skrbi utvrđenim njihovim općim aktima. Županijska skupština je ranijih godina donijela pravilnik o sadržaju i načinu vođenja evidencije i dokumentacije, te načinu i rokovima za dostavu izvješća o ostvarivanju prava na pomoć za podmirenje troškova stanovanja i drugim pravima iz socijalne skrbi utvrđenim općim aktima jedinice lokalne samouprave. Za jednokratne novčane pomoći Grad je crvenom križu doznačio 331.302,00 kn na temelju odluka gradskog povjerenstva za socijalnu skrb. U skladu s programom javnih potreba u socijalnoj skrbi, kriterije za dodjelu jednokratnih novčanih pomoći utvrdilo je povjerenstvo za socijalnu skrb umjesto gradskog vijeća. Prema odredbi članka 7. Zakona o socijalnoj skrbi, jedinica lokalne samouprave može osigurati sredstva za pomoći pod uvjetom i na način propisan njihovim općim aktom.

Tekuće donacije za redovnu djelatnost Hrvatskog crvenog križa su izvršene u iznosu 951.323,00 kn. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotaka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Državni ured za reviziju nalaže na temelju ugovora o djelu ustupati obavljanje samo jednokratnih poslova u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima, a za poslove iz djelokruga rada upravnih odjela Grada zaključiti ugovore o radu u skladu s odredbama Zakona o radu. Nalaže utvrditi pravni status vodnih građevina u skladu s odredbama Zakona o vodama. Nalaže zatražiti od komunalnog društva za gospodarenje otpadom uplatu u proračun Grada neutrošenih sredstava od naknade za odlaganje otpada koja koncem 2010. iznose 1.920.664,00 kn, doznačivanje naplaćene naknade za odlaganje otpada u proračun Grada, trošiti naknadu za odlaganje otpada u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te provođenje propisanih postupaka javne nabave za nabavu imovine financiranu proračunskim sredstvima. Nalaže na prijedlog športske zajednice donijeti mjerila i kriterije za raspodjelu sredstava za javne potrebe u športu kojima se određuje važnost pojedinih projekata, razvojne smjernice i drugi poslovi lokalnog značaja u funkciji neposrednog ostvarenja potreba u športu, te na temelju unaprijed utvrđenih kriterija programom javnih potreba u športu planirati sredstva po športskim udrugama i aktivnostima u športu, radi kontrole izvršenja programa u skladu s odredbama Zakona o športu, sastaviti izvješće o izvršenju programa javnih potreba u športu na način da je usporedivo s programom, te plaćanje najma športskih objekata trgovačkom društvu u privatnom vlasništvu u skladu sa zaključenim ugovorom. Državni ured za reviziju nalaže propisati kriterije i rokove za utvrđivanje programa javnih potreba u tehničkoj kulturi i osiguravanje sredstava, način njihova raspoređivanja i dodjele, te način praćenja njihova korištenja u skladu s odredbama Zakona o tehničkoj kulturi.



Nalaže programom javnih potreba u kulturi planirati manifestacije u kulturi po korisnicima sredstava, odnosno obuhvatiti sve oblike poticanja i promicanja kulture i kulturnih djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi, te imenovati članove kulturnog vijeća u skladu s odlukom Grada o osnivanju kulturnog vijeća. Predlaže se da kulturno vijeće u suradnji s turističkom zajednicom i drugim nositeljima manifestacija sudjeluje u donošenju prijedloga javnih potreba u kulturi kojim će planirati manifestacije u kulturi po korisnicima sredstava, utvrditi nositelje kulturnih manifestacija i izvore financiranja. Državni ured za reviziju nalaže da Grad vodi propisane evidencije i dokumentaciju o ostvarivanju svih prava iz socijalne skrbi utvrđenih općim aktima Grada, te da predstavničko tijelo utvrdi kriterije za dodjelu jednokratnih novčanih pomoći u skladu s odredbama Zakona o socijalnoj skrbi. Nalaže zaključivanje ugovora s crvenim križem kojim bi se utvrdili uvjeti i način provođenja programa iz socijalne skrbi.

4.2. *Grad je prihvatio nalaz Držanog ureda za reviziju i navodi da će naknade upravnim vijećima ustanova planirati u proračunu za 2012. na stavci materijalnih troškova ustanova, da se u izmjenama programa javnih potreba u kulturi ne vide pojedinačni korisnici sredstava ali su program i izvješća o izvršenju programa sastavljeni po korisnicima i da je raspodjela sredstava po korisnicima transparentna, te da članovi Kulturnog vijeća nisu imenovani jer je teško naći istaknute kulturne djelatnike koji ispunjavaju propisane kriterije. Navodi da je u tijeku postupak rješavanja pravnog statusa komunalnih vodnih građevina, da će voditi sve evidencije propisane novim Zakonom o socijalnoj skrbi i u roku 60 dana će zaključiti ugovor s Gradskim društvom Crvenog križa kojim će se utvrditi uvjeti i način provođenja programa iz socijalne skrbi, te da je u tijeku donošenje kriterija za dodjelu sredstava športskim udrugama i udrugama u tehničkoj kulturi i u roku 60 dana će biti dostavljeni Držanom uredu za reviziju. Nadalje, navodi da je u skladu sa zaključkom gradskog vijeća iz 2006. utrošena naknada za odlaganje otpada, među ostalim, za naknadu vlasnicima zbog umanjene tržišne vrijednosti nekretnina, a da je komunalnom društvu za gospodarenje otpadom dana koncem 2010. suglasnost na novu cijenu usluge odvoza i zbrinjavanja komunalnog otpada kojom je namjena navedene naknade utvrđena u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Navodi da je u tijeku potpisivanje ugovora o naknadi za odlaganje otpada s komunalnim društvom za gospodarenje otpadom kojim će se utvrditi, među ostalim, uplaćivanje naknade u proračun Grada i da Grad provodi postupke javne nabave za ulaganja u imovinu u vlasništvu Grada (odlagalište otpada).*

## 5. Postupci javne nabave

5.1. Gradonačelnik je u prosincu 2009. donio plan javne nabave za 2010., te sedam izmjena i dopuna u 2010. kojim je planirana nabava u vrijednosti 22.280.031,00 kn. Planom javne nabave nije planirana nabava radova i usluga za koje su rashodi izvršeni u iznosu 2.482.886,00 kn, a rashodi za navedene nabave su planirani proračunom u iznosima većim od 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Odnose se na dodatna ulaganja u stanove 650.306,00 kn, dodatna ulaganja u druge zgrade u vlasništvu Grada 780.197,00 kn, usluge održavanja ruralnog prostora 398.479,00 kn, izradu projektne dokumentacije za projekt energetske učinkovitosti na objektima u vlasništvu Grada 299.075,00 kn, usluge održavanja mjesnih domova 264.695,00 kn, te izradu projektne dokumentacije za projekt energetske učinkovitosti javne rasvjete i regulaciju javne rasvjete u komunalnoj zoni 90.134,00 kn. Nabava navedenih radova i usluga obavljena je bez provođenja propisanih postupaka javne nabave. Prema odredbi članka 67. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), predmet nabave određuje javni naručitelj u planu nabave, a predmet nabave obuhvaća robu, radove i usluge koji su određeni po svojoj vrsti, svojstvima ili namjeni ili se određuje na način da predstavlja tehničku, tehnološku, gospodarsku, oblikovnu i/ili drugu cjelinu. Prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su obveznici primjene spomenutog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže planom nabave planirati nabavu svih roba, radova i usluga te provoditi nabavu roba, radova i usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da se iznosi planirani proračunom za ulaganja u iznosu 2.482.886,00 kn (dodatna ulaganja u stanove 650.306,00 kn, dodatna ulaganja u druge zgrade u vlasništvu Grada 780.197,00 kn, usluge održavanja ruralnog prostora 398.479,00 kn, izradu projektne dokumentacije za projekt energetske učinkovitosti na objektima u vlasništvu Grada 299.075,00 kn, usluge održavanja mjesnih domova 264.695,00 kn, te izradu projektne dokumentacije za projekt energetske učinkovitosti javne rasvjete i regulaciju javne rasvjete u komunalnoj zoni 90.134,00 kn) odnose na iznose za više pojedinačnih, međusobno različitih predmeta nabave (različiti radovi i mjesta izvođenja radova kao i različito vrijeme izvođenja radova) čija pojedinačna procijenjena vrijednost ne prelazi 70.000,00 kn, stoga nisu obuhvaćeni planom javne nabave i smatrali su da ne podliježu pod obveznu primjenu Zakona o javnoj nabavi, te nisu provedeni propisani postupci javne nabave već su prikupljali ponude za svaki pojedinačni predmet nabave. Navodi da nije moguće unaprijed predvidjeti i planirati predmete nabave s obzirom da svaki predmet nabave predstavlja različitu tehničko-tehnološku cjelinu, potrebe za realizacijom javljaju se u različitim vremenima, na različitim objektima i lokacijama, a većina predmeta nabave vezana je za žurne popravke na instalacijama zbog dotrajalosti, radi sprečavanja nastajanja većih šteta. Grad navodi da se izvršeni rashodi za navedene nabave odnose na radove i usluge koji se međusobno razlikuju po vrstama, svojstvima i namjeni te prema mjestu troška te niti jedan izvršeni rashod ne prelazi iznos od 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, da pri tome nije došlo do dijeljenja nabave s namjerom izbjegavanja primjene propisanog postupka nabave.*

### 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 koje se odnose na iskazivanje u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima pojedine imovine i obveza i njihovo obuhvaćanje popisom, ustrojavanje analitičke evidencije zemljišta, namjensko trošenje i naplatu proračunskih prihoda, prihode od spomeničke rente, ugovore o djelu, usklađivanje područje vodoopskrbe sa zakonskim propisima, te provođenje postupaka odabira izvoditelja radova za ulaganja u nekretnine za koje su sredstva prenesena trgovačkim društvima u vlasništvu Grada. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
  - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima su manje iskazani rashodi (obveze), imovina i izvori vlasništva za 1.041.345,00 kn i nisu iskazana dugoročna potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo (potraživanja nisu utvrđena), a popis imovine i obveza na dan 31. prosinca 2010. nije sveobuhvatan. Rashodi za tekuće donacije udrugama u iznosu 240.350,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima. Grad u poslovnim knjigama ima evidentiranu vrijednost zemljišta u iznosu 50.323.664,00 kn, a nema podatke o vrsti, količini i pojedinačnoj vrijednosti navedenog zemljišta (točka 2. Nalaza)
  - Prihodi od komunalne naknade u iznosu 19.216.259,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene već za tekuće potrebe proračuna. Dospjela potraživanja iznose 49.472.348,00 kn, a mjere naplate nisu poduzimane za naplatu spomeničke rente i potraživanja za kaznu po ugovoru o koncesiji iz 2000. za opskrbu plinom, stoga je u zastari najveći dio navedenih potraživanja kao i neka potraživanja za komunalnu naknadu iz ranijih godina. Za potraživanja u iznosu 52.447.778,00 kn je utvrđeno da su sumnjiva i sporna te su potraživanja za navedeni iznos ispravljena (umanjena), a Grad nije utvrdio kriterije, uvjete i postupak za ispravljanje vrijednosti (umanjenje) potraživanja. Pri otpisu potraživanja u iznosu 2.461.447,00 kn nije primijenjen pravilnik Grada. Grad ne obračunava i ne naplaćuje prihode od spomeničke rente, a na području Grada ima obveznika spomeničke rente. U dokumentaciji o oslobođenju od plaćanja komunalne naknade nema dokumentacije koja potvrđuje ispunjenje nekih uvjeta za oslobođenje. (točka 3. Nalaza)

- Rashodi za naknade za ugovore o djelu izvršeni su iznosu 753.674,00 kn, a odnose se na ugovore zaključene s 13 fizičkih osoba najvećim dijelom za poslove koji su u djelokrugu rada upravnih odjela Grada i obavljani su kontinuirano tijekom cijele godine u prostorijama Grada, te je trebalo zaključiti ugovore o radu. Rashodi za naknade predstavničkim tijelima izvršeni su u iznosu 2.172.676,00 kn (iznos naknada po vrstama naknada nije vidljiv), a naknade članovima upravnih vijeća ustanova Grada isplaćivao je Grad umjesto ustanove, dok su naknade članovima gradskog vijeća isplaćivane svaki mjesec te je predloženo isplatu naknada vezati uz prisustvovanje sjednicama. Rashodi za subvencije trgovačkim društvima u vlasništvu Grada izvršeni su u iznosu 11.911.239,00 kn, a aktima nije utvrđeno koji dio poslovanja (proizvodnje, pružanja usluga) trgovačkog društva se poticao (unapređivao). Grad je komunalnom društvu koje obavlja poslove vodoopskrbe i odvodnje u vlasništvu Grada prenio 864.601,00 kn, a vlasništvo nad komunalnim vodnim građevinama nije precizno regulirano. Komunalno društvo u vlasništvu Grada za gospodarenje otpadom nije doznačilo Gradu neutrošena sredstva naknade za odlaganje otpada u iznosu 1.920.664,00 kn, sredstava od naknade za odlaganje otpada u iznosu 342.000,00 kn nisu utrošena za propisane namjene, a za prenesena sredstva navedenom komunalnom društvu u iznosu 3.276.687,00 kn potrebne postupke odabira izvoditelja provodilo je komunalno društvo, a trebao je Grad. Za javne potrebe u športu planirane programom je utrošeno 21.623.764,00 kn, a Grad nema kriterije za dodjelu sredstava športskim udrugama, program javnih potreba u športu ne sadrži raspodjelu sredstava po športskim udrugama te je onemogućena kontrola raspodjele sredstava. Trgovačkom društvu u privatnom vlasništvu je više doznačeno 42.066,00 kn od utvrđenog ugovorom za zakup športskih objekata. Iz programa javnih potreba tehničke kulture nije vidljiva raspodjela planiranih sredstava u iznosu 350.000,00 kn na udruge i nisu propisani kriteriji za raspodjelu. Iz programa javnih potreba u kulturi te programa zaštite i očuvanja kulturnih dobara nije vidljivo za koje namjene se sredstva planiraju utrošiti te iznos planiranih sredstava po korisnicima. Za provođenje programa u socijalnoj skrbi crvenom križu je doznačeno 3.548.910,00 kn, a nije zaključen ugovor o uvjetima i načinu provođenja programa, Grad nema propisanih evidencija i dokumentaciju o ostvarivanju prava iz socijalne skrbi, a kriterije za dodjelu jednokratnih novčanih pomoći utvrdilo je povjerenstvo za socijalnu skrb umjesto gradskog vijeća. (točka 4. Nalaza)
- Planom javne nabave za 2010. nije planirana nabava radova i usluga za koje su rashodi izvršeni u iznosu 2.482.886,00 kn (dodatna ulaganja u stanove 650.306,00 kn, dodatna ulaganja u druge zgrade u vlasništvu Grada 780.197,00 kn, usluge održavanja ruralnog prostora 398.479,00 kn, izrada projektne dokumentacije za projekt energetske učinkovitosti na objektima u vlasništvu Grada 299.075,00 kn, usluge održavanja mjesnih domova 264.695,00 kn, izrada projektne dokumentacije za projekt energetske učinkovitosti javne rasvjete i regulaciju javne rasvjete u komunalnoj zoni 90.134,00 kn). Nabava navedenih radova i usluga obavljena je bez provođenja propisanih postupaka javne nabave. (točka 5. Nalaza)

4. Grad obuhvaća 35 naselja s ukupno 52 236 stanovnika. Šest naselja s područja Grada pripada području posebne državne skrbi (druga skupina). Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeno je sedam upravnih odjela. Grad ima 120 djelatnika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Dinko Pintarić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 214.883.915,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 206.485.995,00 kn. Višak prihoda za 2010. iznosi 8.397.920,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 6.373.337,00 kn, što nakon evidentiranja viška prihoda proračunskih korisnika u iznosu 2.600.903,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 4.625.486,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 96.929.190,00 kn ili 45,1% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 88.193.984,00 kn ili 41,0% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 108.860.023,00 kn i čine 50,7% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi od komunalne naknade u iznosu 19.216.259,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene. Potraživanja su iskazana u iznosu 57.048.524,00 kn i manja su za 58.720.026,00 kn ili 50,7% u odnosu na prethodnu godinu. Za potraživanja u iznosu 52.447.778,00 kn je utvrđeno da su sumnjiva i sporna te su ispravljena (umanjena). Dospjela potraživanja iznose 49.472.348,00 kn, a najznačajnija su potraživanja za komunalnu naknadu, komunalni doprinos, gradske poreze, zatezne kamate, te naknadu za odlaganje komunalnog otpada koja čine 84,6% dospjelih potraživanja. Dugoročna potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo nisu utvrđena i iskazana u poslovnim knjigama. Pri naplati pojedinih potraživanja nisu poduzimane mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Stanje danih zajmova iznosi 884.481,00 kn, a odnosi se na kratkoročne pozajmice dane trgovačkim društvima u većinskom vlasništvu Grada. Stanje zaduženja iznosi 18.865.064,00 kn, a odnosi se na zaduživanja ranijih godina kod poslovnih banaka. Ranijih godina izdana su jamstva i zadužnice trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada za otplatu kredita, a stanje danih jamstava i zadužnica iznosi 56.135.220,00 kn. Stanje danih suglasnosti iznosi 79.794.000,00 kn, a odnosi se na suglasnost danu u 2010. za zaduživanje trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada. Kratkoročne obveze koncem godine iznose 10.825.590,00 kn, što je za 124.726,00 kn ili 1,1% više u odnosu na prethodnu godinu. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, pomoći, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 68.861.296,00 kn ili 33,4%, rashode za zaposlene u iznosu 55.275.572,00 kn ili 26,8%, druge rashode poslovanja u iznosu 29.029.193,00 kn ili 14,0%, te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 24.761.184,00 kn ili 12,0%. Kod utvrđivanja mase sredstava za isplatu plaća, osnovica i koeficijenata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama. Komunalne djelatnosti obavljaju se u skladu sa zakonskim propisima. Nabava roba, radova i usluga obavljena je skladu s propisima o javnoj nabavi, osim što za nabavu nekih radova i usluga nisu provedeni propisani postupci javne nabave i nisu planirani planom javne nabave. Grad razvija sustav unutarnjih financijskih kontrola.

Revizijom za 2010. je utvrđeno da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na poštivanje načela transparentnosti proračuna, osiguravanje sredstava za namirenje iznosa za koji su obavljena oslobađanja od plaćanja komunalne naknade i doprinosa, usklađivanje odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije sa zakonskim propisima, povjeravanje poslova održavanja komunalne infrastrukture, podnošenje izvješća o izvršenju programa održavanja i programa gradnje komunalne infrastrukture gradskom vijeću, donošenje odgovarajuće odluke o stjecanju pokretnina i nekretnina, te utvrđivanje naknade za razvoj. Revizijom za 2010. je utvrđeno da nije postupljeno prema nalogima i preporukama koji se odnose na iskazivanje u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima pojedine imovine i obveza i njihovo obuhvaćanje popisom, ustrojavanje analitičke evidencije zemljišta, namjensko trošenje i naplatu proračunskih prihoda, prihode od spomeničke rente, ugovore o djelu, usklađivanje područje vodoopskrbe sa zakonskim propisima, te provođenje postupaka odabira izvoditelja radova za ulaganja u nekretnine za koje su sredstva prenesena trgovačkim društvima u vlasništvu Grada, a u reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u nalazu, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.