



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD VELIKA GORICA

Zagreb, srpanj 2011.

S A D R Ź A J

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.	10
III.	MIŠLJENJE	19



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

KLASA: 041-01/11-02/197
URBROJ: 613-03-11-6

Zagreb, 8. srpnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA VELIKE GORICE 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 Velike Gorice (dalje u tekstu: Grad) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 12. travnja do 8. srpnja 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) utvrđen je grad Velika Gorica kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Zagrebačke županije. Grad obuhvaća 59 naselja, 50 mjesnih odbora, s ukupno 63517 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 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 osnovani su upravni odjeli u kojima je koncem 2010. bilo 109 zaposlenika. Grad ima 16 proračunskih korisnika (dva dječja vrtića, sedam osnovnih škola, umjetnička škola, Pučko otvoreno učilište, Javna vatrogasna postrojba, knjižnica, muzej, centar za djecu, mlade i obitelji i ustanova za upravljanje športsko rekreacionim centrom) u kojima je bilo 479 zaposlenika. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijentata 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). Donesen je Statut koji je usklađen s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Gradsko vijeće ima 27 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i za vrijeme revizije je gradonačelnik Grada Dražen Barišić.

Financijski izvještaji

Grad je obavezan 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

Prihodi i primici su planirani u iznosu 279.428.925,00 kn, a ostvareni su u iznosu 260.123.890,00 kn što je za 19.305.035,00 kn ili 6,9% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 9.584.145,00 kn ili 3,8%.

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	260.167.435,00	241.743.610,00	92,9	92,9
1.1.	Prihodi od poreza	163.337.000,00	149.683.031,00	91,6	57,5
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		142.344.792,00	-	54,7
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		5.261.753,00	-	2,0
1.1.3.	Gradski porezi		2.076.486,00	-	0,8
1.2.	Pomoći	25.676.200,00	28.818.152,00	112,2	11,1
1.2.1.	Tekuće pomoći		23.131.618,00	-	8,9
1.2.2.	Kapitalne pomoći		5.686.534,00	-	2,2
1.3.	Prihodi od imovine	8.291.030,00	5.123.576,00	61,8	2,0
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	1.281.000,00	1.051.137,00	82,1	0,4
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	7.010.030,00	4.072.439,00	58,1	1,6
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	56.611.705,00	52.157.199,00	92,1	20,0
1.4.1.	Administrativne pristojbe	1.920.000,00	1.389.982,00	72,4	0,5
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	54.691.705,00	50.767.217,00	92,8	19,5
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		29.465.268,00	-	11,3
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		21.301.949,00	-	8,2
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	6.251.500,00	5.961.652,00	95,4	2,3
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	18.526.630,00	18.373.893,00	99,2	7,1
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene dugotrajne imovine	17.325.000,00	17.171.275,00	99,1	6,6
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	1.201.630,00	1.202.618,00	100,1	0,5
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	734.860,00	6.387,00	0,9	-
3.1.	Primljene otplate (povrati) glavnice danih zajmova	734.860,00	6.387,00	0,9	-
	Ukupno	279.428.925,00	260.123.890,00	93,1	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 142.344.792,00 kn ili 54,7%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa 29.465.268,00 kn ili 11,3%, te pomoći u iznosu 28.818.152,00 kn ili 11,1%. Svi drugi prihodi i primici iznose 59.495.678,00 kn ili 22,9%. Uvedeni su svi gradski porezi. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi od 12,0%.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na: prihode za decentralizirane funkcije (osnovno školstvo i vatrogasna postrojba), prihode od pomoći, naknade za koncesije, spomeničku rentu, zakupninu, prenamjenu poljoprivrednog zemljišta, boravišne pristojbe, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina, doprinos za šume, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za priključenje građevine na komunalnu infrastrukturu, sufinanciranje cijene usluge vrtića i škola, donacije, prihode od prodaje zemljišta i prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.

Ostvareni su u iznosu 119.353.487,00 kn, što čini 45,9% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Od toga je za propisane namjene utrošeno 111.480.142,00 kn, a 7.873.345,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna.

Vrijednosno značajniji prihod od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 16.732.590,00 kn se odnosi na prihod od izvlaštenja nekretnina u vlasništvu Grada radi izgradnje obilaznice. Zaključkom gradskog vijeća iz 2009. odobreno je s društvom u vlasništvu Republike Hrvatske za izgradnju cesta zaključivanje Nagodbe o potpunom izvlaštenju nekretnina. Nagodba o potpunom izvlaštenju nekretnina u vrijednosti 16.732.590,00 kn je zaključena u siječnju 2010., a društvo za izgradnju cesta podmirilo je iznos utvrđen nagodbom.

Unutar prihoda od tekućih pomoći iskazani su prihodi u iznosu 5.689.033,00 kn, koji se odnose na pomoći iz državnog proračuna za elementarne nepogode (poplavu i tuču) u iznosu 2.766.636,00 kn i pomoći iz proračuna Zagrebačke županije u iznosu 2.922.397,00 kn za otklanjanje posljedica uzrokovanih poplavom. Sredstva su u cijelosti utrošena za dobivene 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	235.892.418,00	229.568.679,00	97,3	87,4
1.1.	Rashodi za zaposlene	65.105.782,00	64.133.582,00	98,5	24,4
1.2.	Materijalni rashodi	102.759.611,00	99.676.953,00	97,0	37,9
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	3.885.140,00	3.670.782,00	94,4	1,4
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	24.852.955,00	24.315.262,00	97,8	9,3
1.2.3.	Rashodi za usluge	67.453.181,00	65.501.218,00	97,1	24,9
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	6.568.335,00	6.189.691,00	94,2	2,3
1.3.	Financijski rashodi	311.000,00	292.060,00	93,9	0,1
1.4.	Subvencije	11.618.000,00	11.574.896,00	99,6	4,4
1.5.	Pomoći	8.724.445,00	8.575.264,00	98,3	3,3
1.5.1.	Tekuće pomoći	8.724.445,00	8.575.264,00	98,3	3,3
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	11.009.000,00	10.858.910,00	98,6	4,1
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	36.364.580,00	34.457.014,00	94,7	13,2
1.7.1.	Tekuće donacije	15.029.000,00	14.938.055,00	99,4	5,7
1.7.2.	Kapitalne donacije	1.275.580,00	1.270.916,00	99,6	0,5
1.7.3.	Kazne, penali i naknade šteta	5.064.000,00	7.679.234,00	151,6	2,9
1.7.4.	Izvanredni rashodi	996.000,00	993.850,00	99,8	0,4
1.7.5.	Kapitalne pomoći	14.000.000,00	9.574.959,00	68,4	3,7
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	39.255.713,00	29.654.542,00	75,5	11,3
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine	10.304.000,00	9.172.777,00	89,0	3,5
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	25.440.963,00	17.249.776,00	67,8	6,6
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	3.510.750,00	3.231.989,00	92,1	1,2
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	3.630.000,00	3.531.319,00	97,3	1,3
3.1.	Izdaci za dane zajmove	130.000,00	100.000,00	76,9	0,1
3.2.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	3.500.000,00	3.431.319,00	98,0	1,2
4.	Pokriće manjka prihoda i primitaka prethodne godine	650.794,00	0,00	-	-
	Ukupno	279.428.925,00	262.754.540,00	94,0	100,0
	Manjak prihoda i primitaka		2.630.650,00	-	-

Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 279.428.925,00 kn, a izvršeni su u iznosu 262.754.540,00 kn, što je za 16.674.385,00 kn ili 6,0% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 5.744.405,00 kn ili 2,2%. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 2.630.650,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 665.166,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.295.816,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode 99.676.953,00 kn ili 37,9%, zaposlene u iznosu 64.133.582,00 kn ili 24,4%, druge rashode poslovanja 34.457.014,00 kn ili 13,2%, te nabavu nefinancijske imovine 29.654.542,00 kn ili 11,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 34.832.449,00 kn i imaju udjel 13,2%. Rashodi za nakade šteta zbog elementarne nepogode (poplave i tuče), izvršeni su iznad plana za 2.615.234,00 kn ili 51,6%, u skladu s odredbama članka 50. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08).

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 440.912.605,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima 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	295.336.732,00	311.261.964,00	105,4
2.	Financijska imovina	89.692.984,00	129.650.641,00	144,5
2.1.	Novčana sredstva	16.131.989,00	19.319.140,00	119,8
2.2.	Jamčevni polozi	285.783,00	285.783,00	100,00
2.3.	Potraživanja	65.010.553,00	62.565.358,00	96,2
2.4.	Dani zajmovi	4.279.392,00	3.273.593,00	76,5
2.5.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	774.000,00	40.995.500,00	-
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	3.211.267,00	3.211.267,00	100,0
	Ukupno imovina	385.029.716,00	440.912.605,00	114,5
3.	Obveze	29.289.823,00	32.221.377,00	110,0
4.	Vlastiti izvori	355.739.893,00	408.691.228,00	114,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	385.029.716,00	440.912.605,00	114,5

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 30.986.369,00 kn, građevinskih objekata 250.914.075,00 kn, postrojenja i opremu 5.538.454,00 kn, prijevoznih sredstava 57.932,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (računalni programi, urbanistički planovi, geodetski elaborati) 7.283.127,00 kn, te na nefinancijsku imovinu u pripremi (ceste, plinska mreža, vodovod, kanalizacija, groblje, pješačke staze, sportska dvorana) u iznosu 16.482.007,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 19.319.140,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 58.319.042,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 1.398.034,00 kn, druga potraživanja 2.848.282,00 kn, jamčevne pologe 285.783,00 kn, dane zajmove 3.273.593,00 kn, dionice i udjele u glavnici 40.995.500,00 kn, te rashode budućeg razdoblja u iznosu 3.211.267,00 kn.

Obveze u iznosu 32.221.377,00 kn se odnose na nedospjele obveze za rashode poslovanja u iznosu 23.889.994,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 3.796.140,00 kn i obveze za primljene zajmove 4.535.243,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2011.) podmirene su obveze u iznosu 25.272.373,00 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. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz plana proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. 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. Provjerena je računska točnost obračuna plaća i naknada za zaposlene, izlaznih računa komunalne naknade i doprinosa, ulaznih računa, privremenih i okončanih situacija. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom i zaposlenicima, te su pribavljena obrazloženja 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 naložio provođenje aktivnosti vezanih uz daljnji razvoj financijskog upravljanja i kontrola, ustrojavanje unutarnje revizije na jedan od načina propisanih zakonskim odredbama, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, te nabavu usluga obaviti u skladu sa zakonskim odredbama. Državni ured za reviziju je predložio pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

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

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- Provođenje aktivnosti vezanih uz daljnji razvoj financijskog upravljanja i kontrola

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Ustrojena je jedinica unutarnje revizije, ali radno mjesto unutarnjeg revizora nije popunjeno te se poslovi unutarnje revizije ne obavljaju.
- Nisu poduzimane mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.
- Provođenje postupaka javne nabave prema zakonskim odredbama.
- Uređenje imovinsko-pravnih odnosa s komunalnim društvima u vlasništvu Grada nad izgrađenim objektima financiranim proračunskim sredstvima.

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

Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnost i propusti koji 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 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). U skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Grad je uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola. Imenovani su voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, osobe zadužene za nepravilnosti i prijave i za koordinaciju uspostave procesa upravljanja rizicima, koordinator za financijsko upravljanje i kontrole, te radna skupina za financijsko upravljanje i kontrolu. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola donesen je 2007., a izmjene i dopune plana u rujnu 2010. Izmjenama i dopunama plana utvrđeni su novi rokovi za provođenje aktivnosti vezanih za sastavljanje izjave o misiji, viziji i ključnim ciljevima organizacije, popis i opis poslovnih procesa, izradu mape poslovnih procesa, sastavljanje strategije rizika, donošenje plana za otklanjanje slabosti unutarnjih kontrola, te druge aktivnosti vezane za realizaciju ciljeva iz strategije razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola. Navedene aktivnosti planiraju se provesti tijekom 2011. Samoprocjena sustava unutarnjih kontrola je provedena i sastavni je dio godišnjeg izvješća o financijskom upravljanju i kontroli. Godišnje izvješće je u propisanom roku dostavljeno Ministarstvu financija. U Gradu su stvoreni svi organizacijski uvjeti za djelovanje ovog sustava, a aktivnosti će se provoditi prema izmijenjenom Planu provedbe. 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 obveza za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Unutarnja revizija je formalno uspostavljena kao ustrojstvena jedinica, u skladu s odredbama članka 17. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, a obavljanje poslova unutarnje revizije, normativno je uređeno odredbama Pravilnika o unutarnjem redu i sistematizacijom radnih mjesta. Poslovi unutarnje revizije nisu obavljani. Od 2008. do dana obavljanja revizije, dva zaposlenika su bila na edukaciji, ali nisu stečena ovlaštenja za obavljanje poslova unutarnjeg revizora. Proveden je i jedan natječaj za prijam i imenovanje unutarnjeg revizora, koji je poništen jer je jedina kandidatkinja odustala od prijave. U vrijeme obavljanja revizije u tijeku je provođenje ponovljenog natječaja za prijam i imenovanje unutarnjeg revizora.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje aktivnosti vezanih za imenovanje unutarnjeg revizora i obavljanje poslova unutarnje revizije. Državni ured za reviziju predlaže i dalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima, te u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da je ponovljenim javnim natječajem imenovana voditeljica jedinice za unutarnju reviziju, koja je stupila u službu u lipnju 2011.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Tijekom 2010. ostvaren je prihod od izvlaštenja nekretnina u vlasništvu Grada (zemljišta) radi izgradnje obilaznice u iznosu 17.122.560,00 kn, od čega 16.732.590,00 kn na temelju nagodbe iz 2010. s društvom u vlasništvu Republike Hrvatske za izgradnju cesta. U poslovnim knjigama Grada navedeno zemljište nije bilo evidentirano. Nadalje u poslovnim knjigama Grada, u okviru imovine i izvora vlasništva, nije evidentirano stjecanje zemljišta površine 112 465 m² u vrijednosti 15.745.100,00 kn. Navedeno zemljište preneseno je u vlasništvo Grada, bez naknade, u svrhu izgradnje i proširenja radne zone Rakitovec, na temelju Ugovora o prijenosu vlasništva zaključenog s Vladom Republike Hrvatske u travnju 2010. Ugovoren je prijenos zemljišta u vlasništvo Grada pod uvjetom da se otpišu potraživanja prema Republici Hrvatskoj u vrijednosti zemljišta. Grad u poslovnim knjigama nije imao iskazana potraživanja od Republike Hrvatske, a iz zaključenog ugovora nije vidljivo o kojim se potraživanjima radi. Odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), propisano je da je proračun obavezan u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama iskazivanje imovine, obveza i izvora vlasništva, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju obrazlaže da nadležni upravni odjel nije evidentirao nastalu promjenu na imovini, zbog nepravodobne dostave dokumentacije o stjecanju imovine. Prema obrazloženju, vrijednost zemljišta u poslovnim knjigama će biti iskazana u 2011.*

3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 279.428.925,00 kn, a ostvareni su u iznosu 260.123.890,00 kn, što je za 19.305.035,00 kn ili 6,9% manje od plana.

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 62.565.358,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 54.247.451,00 kn, a na nedospjela 8.317.907,00 kn. Potraživanja starija od jedne godine iznose 44.387.040,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2009., potraživanja su manja za 2.445.195,00 kn ili 3,8%.

Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 58.319.042,00 kn se odnose na komunalnu naknadu u iznosu 32.119.924,00 kn, gradske poreze 8.712.404,00 kn (od čega je značajnije potraživanje za porez na tvrtku u iznosu 6.815.890,00 kn), komunalni doprinos 3.725.908,00 kn, kamate 2.491.822,00 kn, zakup zemljišta 1.901.550,00 kn, od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost (za sufinanciranje i sudjelovanje u programu sanacije odlagališta komunalnog otpada Mraclinska Dubrava) 1.583.868,00 kn, spomeničke rente 1.530.961,00 kn, zakup poslovnih prostora 1.236.831,00 kn, korištenje javnih površina 1.123.610,00 kn, zaštićenu najamninu 1.123.310,00 kn, potraživanja iz stečajne mase komunalnog društva 812.323,00 kn, dane koncesije 555.749,00 kn, sufinanciranje građana 481.093,00 kn, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu 300.865,00 kn, te druga potraživanja (doprinos za šume, eksploataciju mineralnih sirovina, refundacije troškova i drugo) u iznosu 618.824,00 kn.

Trgovačko društvo u vlasništvu Grada je obavljalo poslove utvrđivanja i naplate komunalne naknade, spomeničke rente, zakupnine za poslovne prostore i zaštićenu najamninu. Dospjela potraživanja su za navedene prihode koncem 2010., iznosila 34.601.153,00 kn, a navedeno društvo je za dio potraživanja od komunalne naknade i spomeničke rente u iznosu 10.786.060,00 kn pokrenulo postupke ovrhe, dok za preostala potraživanja u iznosu 23.815.093,00 kn, osim opomena, druge mjere naplate nisu poduzimane. Poslove razreza i naplate gradskih poreza je obavljala Porezna uprava, koja nije dostavljala Gradu izvješće o poduzetim mjerama za naplatu gradskih poreza. Na zahtjev Grada, u vrijeme obavljanja revizije, Porezna uprava je dostavila podatke o poduzetim mjerama naplate gradskih poreza. Naplatu drugih proračunskih prihoda obavlja Grad, te se ovršni postupci pokreću dva puta godišnje. U 2010. putem ovršnih postupaka naplaćeno je 3.199.615,00 kn potraživanja za komunalni doprinos s obračunanim kamatama. Za dio dospjelih potraživanja od komunalnog doprinosa, zatezних kamata, zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu, te danih depozita u iznosu 4.235.616,00 kn pokrenuti su postupci naplate duga putem prijave Općinskom državnom odvjetništvu, izdanih rješenja o ovrsi, nagodbi i prijedloga za uknjižbu nekretnina. Za naplatu preostalih dospjelih potraživanja u iznosu 4.460.962,00 kn (osim potraživanja čiju naplatu obavlja trgovačko društvo u vlasništvu Grada, gradskih poreza čiju naplatu provodi Porezna uprava, potraživanja iz stečajne mase komunalnog društva, za decentralizirana sredstva i potraživanja korisnika proračuna), Grad je dužnicima upućivao opomene u iznosu 3.013.725,00 kn, dok druge mjere naplate nisu poduzimane.

Poslovi naplate proračunskih prihoda odvijaju se na više razina (gradska upravna tijela, društvo u vlasništvu Grada, Porezna uprava), potraživanja su i nadalje značajna, a aktivnosti oko kontinuirane naplate proračunskih prihoda nisu usklađene, te nisu uvijek poduzimane sve zakonom propisane mjere naplate. Postupci prisilne naplate pojedinih proračunskih prihoda ne provode se pravodobno. S obzirom da je riječ o naplati proračunskih prihoda čija je namjena određena posebnim zakonskim propisima, u skladu s tim treba postupati kako bi proračunski prihodi mogli biti utrošeni u fiskalnoj godini na koju se odnose, a što će omogućiti ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba. Prema odredbama članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Pozornost treba 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. Državni ured za reviziju je mišljenja da je cjelovito pitanje naplate proračunskih prihoda neophodno urediti ustrojavanjem određenog oblika službe naplate ili utvrđivanjem drugog tijela u čijoj će nadležnosti kontinuirano biti naplata prihoda.

Prihodi od zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države ostvareni su u iznosu 34.005,00 kn. Program raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države, površine 2 628,34 ha, donesen je u 2002., a izmjene u 2004. i 2007. Prema programu za zakup je predviđeno 1 643,58 ha, koncesiju 581,22 ha (za raspisivanje natječaja je nadležno Ministarstvo poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja), povrat prijašnjim vlasnicima 139,45 ha, a za druge namjene za potrebe Grada 264,09 ha. Prema Izvješću o raspolaganju poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu Republike Hrvatske do konca 2010. na temelju javnih natječaja i zaključenih ugovora u zakup je dano 404,44 ha ili 24,6% ukupno raspoloživih površina (od ukupno raspoloživih za zakup 1 643,58 ha), na razdoblje od pet do 25 godina. Koncem 2010. raspoloživo zemljište za zakup iznosi 1 239,14 ha. U koncesiju je dano 154,16 ha ili 26,5% površina raspoloživih za koncesiju. Povrata zemljišta prijašnjim vlasnicima nije bilo. Koncem svibnja 2011. Gradsko vijeće donijelo je Odluku o raspisivanju javnog natječaja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske površine 234,61 ha u osam katastarskih općina.

Državni ured za reviziju nalaže postupanje prema programu raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države. U vezi naplate proračunskih prihoda, nalaže se poduzimati mjere naplate u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Državni ured za reviziju predlaže ustrojavanje zasebne službe naplate (u okviru postojećeg broja zaposlenika) ili drugog tijela koje će na razini gradskog proračuna poduzimati sve zakonski raspoložive mjere naplate proračunskih prihoda u skladu s propisima, koordinirati mjere naplate proračunskih prihoda koji su ugovorom preneseni na trgovačko društvo u vlasništvu Grada, razraditi sustav naplate sumnjivih i spornih potraživanja, izraditi operativni plan naplate svih potraživanja i izvještavati Gradonačelnika i Gradsko vijeće o svim promjenama na potraživanjima, odnosno o financijskim rezultatima naplate proračunskih prihoda.

- 3.2. *U vezi postupanja prema programu raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države, Grad u očitovanju obrazlaže da nije u mogućnosti dati u zakup poljoprivredno zemljište u vlasništvu države, za koje nije izvršena uknjižba vlasništva u korist Republike Hrvatske, te veliki broj malih površina koje se nalaze uz prometnice i ne mogu se koristiti za poljoprivrednu proizvodnju. Za zemljišta dana u zakup, površine 36,45 ha zatražena su mišljenja o postupanju Ministarstva poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja te Središnjeg državnog ureda za upravljanje državnom imovinom, s obzirom da su ugovori o zakupu koje je zaključila Zagrebačka županija, istekli u 2003., a radi se o trajnim nasadima u zoni s posebnim namjenama. Do dana obavljanja revizije, mišljenja navedenih tijela nisu dobivena. Za površine koje su predviđene za zakup se prikuplja dokumentacija i raspisuju natječaji. U vezi naplate potraživanja Grada, u očitovanju se obrazlaže da za potraživanja u iznosu 12.773.491,00 kn, a čiju naplatu obavlja trgovačko društvo u vlasništvu Grada, postupci prisilne naplate nisu pokrenuti s obzirom da se radi o potraživanjima starijim od šest godina i dužnicima (subjektima) koji više ne posluju.*

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 279.428.925,00 kn, a izvršeni su u iznosu 262.754.540,00 kn, što je za 16.674.385,00 kn ili 6,0% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 2.630.650,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 665.166,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.295.816,00 kn.

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja izvršeni su u iznosu 43.366.520,00 kn od čega se na održavanje objekata komunalne infrastrukture odnosi 36.143.391,00 kn. Na rashode redovnog održavanja cesta i javnih površina se odnosi 10.099.957,00 kn, a na rashode izvanrednog održavanja cesta se odnosi 10.286.913,00 kn. Programom održavanja komunalne infrastrukture iz prosinca 2009. te izmjenama iz listopada 2010. planirana su sredstva za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 20.400.000,00 kn, od čega se na izvanredno održavanje odnosi 10.300.000,00 kn, a na redovno održavanje sa zimskom službom 10.100.000,00 kn. Programom su utvrđeni opis i opseg poslova redovnog održavanja cesta, s procjenom pojedinih troškova, te financijska sredstva potrebna za ostvarivanje redovnog održavanja, dok su radovi izvanrednog održavanja planirani u ukupnom iznosu, bez navođenja opisa i opsega poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova. Izvanredno održavanje cesta i javnih površina se obavlja prema posebnom programu, kojeg donosi gradonačelnik na temelju podataka mjesnih odbora i gradskih četvrti. Program izvanrednog održavanja nerazvrstanih cesta, donio je u ožujku 2010. gradonačelnik, te izmjene programa u studenom 2010., a planirani su radovi izvanrednog održavanja u vrijednosti 10.300.000,00 kn.

Donošenje programa izvanrednog održavanja nerazvrstanih cesta od strane gradonačelnika i nakon donošenja glavnog programa održavanja objekata komunalne infrastrukture nije u skladu s odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) kojima je propisano da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave, nakon donošenja odluke o komunalnoj naknadi, za svaku godinu u skladu s predvidivim sredstvima i izvorima financiranja donosi program održavanja komunalne infrastrukture, a programom se obvezatno utvrđuje opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa. U Izvješću o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture za 2010., podnesenom gradskom vijeću, rashodi izvanrednog održavanja cesta i javnih površina su iskazani u ukupnom iznosu 10.286.913,00 kn, te nije vidljivo na što se odnose izvršeni rashodi. Utvrđeno je da su programom izvanrednog održavanja nerazvrstanih cesta planirani radovi izrade pješačkih staza, parkirališta s oborinskom odvodnjom, uređenje novog grobnog polja, nastavka oborinske odvodnje, rekonstrukcija ulice s oborinskom kanalizacijom i izrada arhitektonskih barijera u vrijednosti 4.505.193,00 kn. S obzirom da se navedenim radovima povećava vrijednost gradske imovine, te produžuje vijek uporabe imovine, povećava kapacitet, mijenjaju ili znatno poboljšavaju funkcionalna svojstva nefinancijske imovine, navedene radove trebalo je planirati u okviru programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, a izvršene rashode evidentirati u okviru ulaganja u nefinancijsku imovinu, prema odredbama članka 60. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Održavanje objekata komunalne infrastrukture povjereno je komunalnom društvu u vlasništvu Grada, prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, na temelju ugovora o održavanju nerazvrstanih cesta i javnih površina zaključenog u prosincu 2009. te dodatka ugovoru iz studenog 2010. Ugovoreni su radovi održavanja nerazvrstanih cesta i javnih površina u vrijednosti 16.585.366,00 kn bez poreza na dodatnu vrijednost. Državni ured za reviziju je mišljenja da Grad treba odrediti kriterije razgraničenja između troškova održavanja i troškova izgradnje i dodatnog ulaganja u nefinancijsku imovinu. Prilikom izrade planskih dokumenata potrebno je troškove održavanja planirati odvojeno od troškova koji se odnose na dodatna ulaganja i gradnju pojedinih objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te u skladu s tim planirati i izvršavati rashode proračuna i ustupati izvođenje radova, odnosno poslove održavanja komunalne infrastrukture povjeravati u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, a poslove gradnje objekata komunalne infrastrukture povjeravati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08).

Nepredviđeni rashodi do visine proračunske pričuve izvršeni su u iznosu 898.060,00 kn, a u većini slučajeva se odnose na isplate proračunskih sredstava za podmirenje rashoda poslovanja (pokroviteljstva i organizacije turnira, sajмова, izložbi, utrka, projekata, očuvanje baštine, nabava nošnji i uniformi, sanacija crkve) i nabavu opreme (kontejnera, kombi vozila, športske opreme, plesnog podija, opremanje teretane i drugo) raznim udrugama, kulturno-umjetničkim i športskim društvima, trgovačkim društvima i drugim organizacijama koje uglavnom nisu korisnici proračuna Grada. Prema odredbama članka 56. Zakona o proračunu sredstva proračunske zalihe koriste se za financiranje rashoda nastalih pri otklanjanju posljedica elementarnih nepogoda, epidemija, ekoloških nesreća ili izvanrednih događaja i ostalih nepredvidivih nesreća, te za druge nepredviđene rashode tijekom godine. Državni ured za reviziju je mišljenja da je isplate dijela proračunskih sredstava iz proračunske pričuve, za podmirenje rashoda poslovanja i nabavu opreme neprofitnim udrugama i društvima, trebalo planirati programima odgovarajućih javnih potreba u športu, kulturi, školstvu i vatrogastvu, te programima subvencija i pomoći trgovačkim društvima.

Grad je putem kapitalnih pomoći doznačio trgovačkom društvu u svom vlasništvu 9.460.913,00 kn. Sredstva se odnose na izgradnju vodoopskrbe 5.480.808,00 kn i odvodnje 3.980.105,00 kn. Od 2006. do konca 2010. Grad je navedenom društvu doznačio 25.288.109,00 kn, od čega se na izgradnju vodoopskrbe odnosi 13.738.113,00 kn, a na izgradnju odvodnje 11.549.996,00 kn. Grad nije uredio imovinsko-pravne odnose s trgovačkim društvom. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka 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 i odvodnja 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.

Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 335.000,00 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 postotaka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa izvanrednog održavanja cesta i javnih površina u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nadalje se nalaže izvanredne radove održavanja cesta i javnih površina, a kojima se povećava vrijednost gradske imovine, produžuje vijek uporabe imovine, povećava kapacitet, mijenjaju ili znatno poboljšavaju funkcionalna svojstva nefinancijske imovine planirati u okviru programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, navedene radove povjeravati prema odredbama Zakona o javnoj nabavi, a izvršene rashode evidentirati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 4.2. *Grad u očitovanju obrazlaže da je Programom održavanja komunalne infrastrukture definiran pojam izvanrednog održavanja, a odnosi se na radove izvanrednog održavanja cesta koji obuhvaćaju povremene radove većeg obima, a kojima je cilj sačuvati prvobitno stanje nerazvrstane ceste i javno prometne površine s njenim projektiranim elementima, te radove na korekcijama elemenata cesta u svrhu povećanja sigurnosti prometa. Grad je suglasan da izvanredne radove održavanja cesta i javnih površina obuhvati izvješćem o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture. Nadalje obrazlaže da je održavanje i izgradnja sustava vodoopskrbe i odvodnje povjereno komunalnom društvu u vlasništvu Grada. U skladu sa zakonskim odredbama Grad putem kapitalnih pomoći osigurava sredstva za izgradnju objekata vodoopskrbe i odvodnje, a u skladu s programom izgradnje komunalne infrastrukture, te sufinanciranju iz sredstava voda i državnog proračuna. Za kapitalne pomoći se zaključuju ugovori s trgovačkim društvom, a po konačnom završetku radova će Grad i spomenuto trgovačko društvo zaključiti ugovor o pravnom statusu vlasništva komunalnih vodnih građevina kojim će se riješiti pitanje vlasništva nad tim objektima. Za vodne građevine za koje je Grad osigurao kapitalnu pomoć u 2009. i 2010. prikupljen je veći dio potrebne dokumentacije, te će se pravni status komunalnih vodnih građevina riješiti do konca godine.*

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Plan nabave roba, radova i usluga za 2010. donesen je u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08). Plan sadrži naziv predmeta nabave, procijenjenu vrijednost nabave, planirana sredstva, te oznaku pozicije financijskog plana odnosno proračuna na kojoj su sredstva planirana.

Grad je u planu nabave iskazao ukupnu procijenjenu vrijednost nabave u iznosu 47.149.379,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, te planirana sredstva za 2010. u iznosu 38.917.687,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Tijekom 2010. putem zaključaka gradonačelnika, doneseno je 39 izmjena i dopuna plana nabave, u kojima je iskazana procijenjena vrijednost nabave pojedinih predmeta nabave koji se mijenjaju u odnosu na plan nabave za 2010., pojedini predmeti nabave su brisani iz plana nabave, a kod pojedinih je mijenjana procijenjena vrijednost te načini provođenja postupaka nabave. Navode se pozicije proračuna na kojima su planirana sredstva za nabavu i CPV oznake za nabavu. Iz izmjena i dopuna plana nabave nije vidljiva ukupna procijenjena vrijednost nabave roba, radova i usluga za 2010. i usklađenost sa sredstvima planiranim proračunom. Državni ured za reviziju je mišljenja da bi nabavu roba, radova i usluga trebalo pažljivije planirati, kako tijekom godine ne bi bilo potrebe za učestalijim donošenjem izmjena i dopuna plana nabave, te u skladu sa sredstvima planiranim proračunom.

Vode se propisane evidencije provedenih postupaka javne nabave. Izvješće o javnoj nabavi za 2010., dostavljeno je tijelu nadležnom za sustav javne nabave. Prema izvješću o javnoj nabavi, Grad je u 2010. zaključio 46 ugovora kojima je ugovorio nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti 30.597.266,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Od ukupnog broja zaključenih ugovora, na temelju otvorenog postupka javne nabave zaključeno je 38 ugovora u vrijednosti 29.461.453,00 kn i na temelju pregovaračkog postupka bez prethodne objave osam ugovora u vrijednosti 1.135.814,00 kn. Vrijednost nabave procijenjene do 70.000,00 kn iznosila je 7.747.187,00 kn. Vrijednost godišnjih ugovora zaključenih u 2010. na temelju četiri okvirna sporazuma iznosila je 909.310,00 kn.

Za obavljanje poslova tekućeg i investicijskog održavanja tri skloništa u vrijednosti 117.096,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, izravnom pogodbom su zaključena tri ugovora, za radove unutarnjeg uređenja dva doma u vrijednosti 138.761,22 kn su zaključena dva ugovora, za nabavu pet autobusnih i dvije urbane nadstrešnice u vrijednosti 157.071,00 kn dva ugovora i za izradu, dobavu i ugradnju ogradnih panela (zaštitne mreže) na dva dječja igrališta u vrijednosti 85.570,00 kn dva ugovora. Planom nabave i izmjenama plana nabave su navedeni radovi planirani kao zasebni predmeti nabave, pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn. S obzirom da je za istovrsne radove zaključivano više ugovora, te zbog racionalizacije troškova, Državni ured za reviziju je mišljenja da je pojedine radove bilo moguće planirati objedinjeno, te u skladu s tim provesti odgovarajuće postupke javne nabave.

Nabava usluga prijevoza učenika osnovnih škola u razdoblju od siječnja do konca studenog 2010. u iznosu 3.742.952,00 kn, je obavljena na temelju ugovora zaključenog na neodređeno vrijeme u veljači 2005. te dva dodatka ugovoru, iz 2007. i 2009. Odredbom članka 175. stavka 2. Zakona o javnoj nabavi, koji je stupio na snagu 1. siječnja 2008., propisano je da su naručitelji obvezni u roku 12 mjeseci od dana stupanja na snagu Zakona provesti postupak javne nabave za robe, radove i usluge za koje su zaključeni ugovori na neodređeno vrijeme. Postupak nabave usluga prijevoza trebalo je provesti u 2009. Za navedene usluge prijevoza, u listopadu 2010. proveden je otvoreni postupak javne nabave s namjerom sklapanja okvirnog sporazuma za razdoblje od četiri godine, koji je zaključen u studenom 2010.

Usluge objave oglasa u tisku u vrijednosti 124.440,00 kn (planirane planom nabave kao dva predmeta nabave, u dvjema dnevničkim novinama, pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn), nabavljene su izravnom pogodbom s jednim društvom, na temelju narudžbenica, a trebalo je provesti objedinjeni postupak javne nabave.

Bez primjene propisanih postupaka nabave, izravnom pogodbom su nabavljene telekomunikacijske usluge fiksne telefonije u iznosu 370.765,00 kn i usluge mobilne telefonije u iznosu 168.608,00 kn. Prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su obveznici primjene spomenutog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže kod nabave roba, radova i usluga primjenu odredbi Zakona o javnoj nabavi. Nadalje predlaže se kod nabave istovrsnih roba, radova i usluga, zbog racionalizacije sredstava za nabavu, objedinjenje postupaka nabave, te utvrđivanje ukupne procijenjene vrijednosti nabave koja se temelji na ukupnoj vrijednosti nabave.

- 5.2. *Grad u očitovanju obrazlaže da je zbog modernizacije i proširenja telekomunikacijskih kapaciteta, te povezivanja Grada s proračunskim korisnicima, u tijeku izrada tehničke studije, ispitivanje stanja i izrada sheme nove telekomunikacijske mreže, koja bi bila osnova za provođenje postupaka javne nabave spomenutih usluga. Nadalje se navodi da kod nabave usluga objave oglasa u tisku nije moguće predvidjeti i planirati točan godišnji broj objava i vrijeme objava, jer iste ovise o složenosti postupaka izrade pojedinih prostornih planova koji se objavljuju. U vezi mišljenja o objedinjavanju pojedinih postupaka javne nabave, navodi se da je kod nabave navedenih radova i usluga bilo potrebno izvesti različiti opseg i vrstu usluga i radova, te je zbog specifičnosti svakog pojedinog objekta, izvedbenih radova i mjesta troška, bilo potrebno planirati različite predmete nabave, te u skladu s tim provesti odgovarajuće postupke 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 ustrojavanje jedinice za unutarnju reviziju, nepoduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, neprovođenje postupaka nabave roba, radova i usluga u skladu s propisima o javnoj nabavi, te je pitanje vodoopskrbe i odvodnje trebalo uskladiti sa zakonskim propisima. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Unutarnja revizija formalno je uspostavljena i normativno uređena, no radno mjesto unutarnjeg revizora nije popunjeno i poslovi unutarnje revizije se ne obavljaju. (točka 1. Nalaza)
 - U poslovnim knjigama nije evidentirano stjecanje zemljišta u iznosu 15.745.100,00 kn. (točka 2. Nalaza)
 - Koncem godine dospjela potraživanja su iznosila 54.247.451,00 kn, od čega su potraživanja starija od jedne godine 44.387.040,00 kn ili 81,8% dospjelih potraživanja. Za dio potraživanja u iznosu 28.276.055,00 kn, osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane. (točka 3. Nalaza)
 - Program izvanrednog održavanja nerazvrstanih cesta i javnih površina nije donesen u skladu sa zakonskim odredbama, te su njime planirani pojedini radovi koji se odnose na izgradnju objekata komunalne infrastrukture. Iz izvješća o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture nije vidljivo na što se odnosi izvanredno održavanje cesta i javnih površina u vrijednosti 10.286.913,00 kn. Od 2006. do konca 2010. Grad je trgovačkom društvu u svom vlasništvu doznačio 25.288.109,00 kn od čega se na izgradnju vodoopskrbe odnosi 13.738.113,00 kn, a na izgradnju odvodnje 11.549.996,00 kn. Grad nije uredio imovinsko-pravne odnose s trgovačkim društvom. (točka 4. Nalaza)
 - Bez primjene propisanih postupaka javne nabave, izravnom pogodbom, nabavljene su telekomunikacijske usluge u iznosu 539.373,00 kn i usluge objave oglasa u iznosu 124.440,00 kn. Usluge prijevoza učenika do konca studenog 2010. u vrijednosti 3.742.952,00 kn obavljene su na temelju ugovora iz ranijih godina, a trebalo je provesti postupak javne nabave. (točka 5. Nalaza)

4. Grad obuhvaća 59 naselja s ukupno 63 517 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojena su upravna tijela u kojima je zaposleno 109 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Dražen Barišić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 260.123.890,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 262.754.540,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za 2010. iznosi 2.630.650,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 665.166,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.295.816,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 142.344.792,00 kn ili 54,7%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa 29.465.268,00 kn ili 11,3%, te pomoći u iznosu 28.818.152,00 kn ili 11,1% u odnosu na ostvarene prihode i primitke. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 119.353.487,00 kn i čine 45,9% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Sredstva osigurana u proračunu su korištena za propisane namjene. Potraživanja su iskazana u iznosu 62.565.358,00 kn i manja su za 2.445.195,00 kn u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja iznose 54.247.451,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu i gradske poreze u iznosu 40.832.328,00 kn ili 75,3% dospjelih potraživanja, a mjere naplate nisu poduzimane u potpunosti. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Stanje danih zajmova iznosi 3.273.593,00 kn, a odnosi se na zajmove trgovačkim društvima u iznosu 1.910.860,00 kn i oročena sredstva u iznosu 1.362.733,00 kn. Stanje zaduženja iznosi 4.535.243,00 kn. Grad se prethodnih godina zadužio za financiranje kapitalnih projekata. Grad nije davao jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Obveze su iskazane u iznosu 27.686.134,00 kn i veće su za 6.362.872,00 kn ili 29,8% u odnosu na prethodnu godinu, a odnose se na nedospjele obveze za rashode poslovanja u iznosu 23.889.994,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.796.140,00 kn. 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 izvršeni su za materijalne rashode 99.676.953,00 kn ili 37,9%, za zaposlene u iznosu 64.133.582,00 kn ili 24,4% i za nabavu nefinancijske imovine 29.654.542,00 kn ili 11,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovice i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima. Održavanje komunalne infrastrukture obavljeno je u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim dijela izvanrednog održavanja nerazvrstanih cesta i javnih površina. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi, osim nabave telekomunikacijskih usluga, usluga prijevoza učenika osnovnih škola i objave oglasa u tisku. Uspostavljen je sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. je utvrđeno da nije postupljeno prema nalozima i preporukama koje se odnose na obavljanje poslova unutarnje revizije, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, provođenje postupaka nabave roba, radova i usluga, te usklađivanje pitanja vodoopskrbe i odvodnje sa zakonskim propisima, a u reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u nalazu, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.