



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD PREGRADA

Krapina, srpanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2009.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.	6
	Nalaz za 2009.	8
III.	MIŠLJENJE	11



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

Klasa: 041-01/10-01/6
Urbroj: 613-04-10-8

Krapina, 1. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA PREGRADE ZA 2009.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 1. travnja do 1. srpnja 2010.

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

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07 i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Krapinsko-zagorske županije. U sastavu Grada je 26 naselja u kojima je osnovano deset mjesnih odbora i ima ukupno 7 165 stanovnika. 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 koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2009. Grad ima devet zaposlenih i četiri proračunska korisnika kod kojih je 18 zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Gradsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnica Vilmica Kapac.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 15.045.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 12.603.452,00 kn, što je za 2.441.458,00 kn ili 16,2% manje od planiranih. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodne godine u iznosu 1.128.000,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 3.900.763,00 kn ili 23,6%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	13.874.000,00	12.564.725,00	90,6	99,7
1.1.	Prihodi od poreza	7.973.000,00	7.815.188,00	98,0	61,9
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak	7.449.000,00	7.357.556,00	98,8	58,3
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	165.000,00	156.726,00	95,0	1,2
1.1.3.	Gradski porezi	359.000,00	300.906,00	83,8	2,4
1.2.	Pomoći	4.105.000,00	3.042.089,00	74,1	24,2
1.2.1	Tekuće pomoći	154.000,00	158.130,00	102,7	1,3
1.2.2.	Kapitalne pomoći	3.951.000,00	2.883.960,00	73,0	22,9
1.3.	Prihodi od imovine	569.000,00	556.918,00	97,9	4,5
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	290.000,00	284.882,00	98,2	2,3
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	279.000,00	272.036,00	97,5	2,2
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.224.000,00	1.149.817,00	93,9	9,1
1.4.1.	Administrativne pristojbe	119.000,00	126.101,00	106,0	1,0
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	830.000,00	775.038,00	93,4	6,1
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	275.000,00	248.678,00	90,4	2,0
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	3.000,00	712,00	23,7	0,0
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	43.000,00	38.817,00	90,3	0,3
2.1.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	43.000,00	38.817,00	90,3	0,3
3.	Višak prihoda i primitaka	1.128.000,00	0,00	-	-
	Ukupno	15.045.000,00	12.603.542,00	83,8	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 7.357.556,00 kn ili 58,3%, prihodi od pomoći u iznosu 3.042.089,00 kn ili 24,2% i prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 775.038,00 kn ili 6,1%. Svi drugi prihodi iznose 1.428.859,00 kn ili 11,4 %. Uvedeni su svi gradski porezi. Prirez porezu na dohodak uveden je u visini 10,0%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: pomoći, koncesije, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina, spomeničku rentu, naknade za komunalne priključke, sufinanciranje građana za asfaltiranje nerazvrstanih cesta, šumski doprinos, komunalnu naknadu, komunalni doprinosi i prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 4.145.987,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 32,9%. Utrošeni su za propisane namjene u iznosu 4.107.170,00 kn, dok sredstva od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 38.817,00 kn, nisu utrošena i nalaze se na žiro računu proračuna.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	7.943.100,00	7.829.629,00	98,6	52,6
1.1.	Rashodi za zaposlene	2.091.900,00	2.073.708,00	99,1	13,9
1.2.	Materijalni rashodi	3.092.600,00	3.024.283,00	97,8	20,3
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	89.400,00	84.910,00	95,0	0,6
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.029.300,00	1.008.842,00	98,0	6,8
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.300.000,00	1.271.373,00	97,8	8,5
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	673.900,00	659.155,00	97,8	4,4
1.3.	Financijski rashodi	52.700,00	52.222,00	99,1	0,4
1.4.	Subvencije	168.600,00	165.929,00	98,4	1,1
1.5.	Tekuće pomoći	98.900,00	98.370,00	99,5	0,7
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	884.300,00	878.721,00	99,4	5,9
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	1.554.100,00	1.536.396,00	98,7	10,3
1.7.1.	Tekuće donacije	1.438.100,00	1.424.686,00	99,1	9,6
1.7.2.	Drugi rashodi	116.000,00	111.710,00	96,3	0,7
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	6.587.900,00	6.535.438,00	99,2	43,9
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.066.500,00	1.037.788,00	97,3	7,0
2.2.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	5.521.400,00	5.497.650,00	99,6	36,9
3.	Izdaci za otplatu glavnice primljnih zajmova	514.000,00	513.296,00	99,9	3,5
Ukupno		15.045.000,00	14.878.363,00	98,9	100,0
Manjak prihoda			2.274.821,00		

Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 15.045.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 14.878.363,00 kn, što je za 166.637,00 kn ili 1,1% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima za 2009. iskazan je u iznosu 2.274.821,00 kn, dok preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 1.127.290,00 kn. Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.147.531,00 kn. Predlaže se donošenje prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda, te u narednom razdoblju voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.535.438,00 kn ili 43,9%, materijalne rashode 3.024.283,00 kn ili 20,3% i rashode za zaposlene 2.073.708,00 kn ili 13,9%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 3.244.937,00 kn i imaju udjel 21,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 61.943.743,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	45.765.928,00	50.534.186,00	110,4
2.	Financijska imovina	13.407.904,00	11.409.557,00	85,1
2.1.	Novčana sredstva	1.874.328,00	162.420,00	8,7
2.2.	Potraživanja	2.091.071,00	1.804.632,00	86,3
2.3.	Dani zajmovi	427.105,00	427.105,00	100,0
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	9.015.400,00	9.015.400,00	100,0
Ukupno imovina		59.173.832,00	61.943.743,00	104,7
3.	Obveze	2.451.633,00	2.556.043,00	104,3
4.	Vlastiti izvori	56.722.199,00	59.387.700,00	104,7
Ukupno obveze i vlastiti izvori		59.173.832,00	61.943.743,00	104,7

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta 6.457.113,00 kn, projekata (za plinovod, vodovod, poslovnu zonu, cestu) i urbanističkih planova 325.191,00 kn, građevinskih objekata 41.314.333,00 kn, postrojenja i opreme 858.144,00 kn, prijevoznih sredstava 11.757,00 kn, umjetničkih djela 18.100,00 kn, računalnih programa 5.101,00 kn i građevinskih objekata u pripremi 1.544.447,00 kn (đački dom 980.358,00 kn, područna škola 502.271,00 kn, osnovna škola 37.418,00 kn, zdravstveno veleučilište 24.400,00 kn).

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva 162.420,00 kn, potraživanja 1.804.632,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja 1.451.024,00 kn i od prodaje nefinancijske imovine 353.608,00 kn), dane zajmове 427.105,00 kn, te udjele u glavnici 9.015.400,00 kn.

Obveze se sastoje od obveza za rashode poslovanja u iznosu 396.176,00 kn (za materijalne rashode 357.088,00 kn, subvencije 27.100,00 kn i naknade građanima i kućanstvima 11.988,00 kn), za nabavu nefinancijske imovine 930.403,00 kn i obveza za primljene zajmове 1.229.464,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja za 2009.,
- 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 plana, 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. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom te drugim zaposlenicima i pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je uspostaviti i razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola, poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, te urediti imovinsko - pravne odnose s trgovačkim društvom u vlasništvu Grada u vezi prijenosa sredstava za izgradnju komunalne infrastrukture.

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

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Razvijanje sustava unutarnjih financijskih kontrola.
- Poduzimanje propisanih mjera naplate potraživanja.
- Uređenje imovinsko - pravnih odnosa s trgovačkim društvom u vlasništvu Grada za ulaganja u izgradnju komunalne infrastrukture.

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

Nalaz za 2009.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, prihode, te rashode i izdatke.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Grad je uspostavio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola je donesen. Voditeljica za financijsko upravljanje i kontrole je gradonačelnica u skladu s odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru kojom je propisano ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Imenovana je osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare. Samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola je provedena, misija, vizija i ključni ciljevi su utvrđeni, poslovni procesi su popisani i opisani, te je sastavljena mapa poslovnih procesa. Donesena je odluka o ustrojavanju registra rizika i imenovana je osoba zadužena za prikupljanje podataka o utvrđenim rizicima. Strategija upravljanja rizicima nije sastavljena. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 13. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru, kojima je propisano da na temelju registra rizika čelnik korisnika proračuna donosi strategiju upravljanja rizicima kojom se svake godine ažuriraju rizici koji mogu značajno utjecati na cjelokupno poslovanje. Plan za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola nije donesen. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 15. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru, kojima je propisano da na temelju analize postojećih i potrebnih kontrola voditelj za upravljanje i kontrole predlaže, a čelnik korisnika proračuna donosi plan za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola kojim će se predvidjeti radnje koje je potrebno poduzeti kako bi se ispostavile potrebne, odnosno uklonile nepotrebne kontrole.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Grad nije obavezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

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 te u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola.*

2. Prihodi

- 2.1. Prihodi su planirani u iznosu 15.045.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 12.603.452,00 kn, što je za 2.441.458,00 kn ili 16,2% manje od planiranih. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodne godine u iznosu 1.128.000,00 kn.

Ukupna potraživanja koncem 2009. iznose 1.804.632,00 kn, te su za 286.439,00 kn ili 13,7% manja u odnosu na prethodnu godinu, zbog otpisa zastarjelih potraživanja i provođenja mjera naplate. Potraživanja koncem 2009. u iznosu 1.804.632,00 kn odnose se na dospjela potraživanja 1.475.923,00 kn ili 81,8% ukupnih potraživanja i na nedospjela potraživanja 328.709,00 kn (od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo). Dospjela potraživanja u iznosu 1.475.923,00 kn odnose se na potraživanja za gradske poreze 613.679,00 kn, komunalnu naknadu 513.886,00 kn, zakupnine 190.754,00 kn, od građana za sufinanciranje asfaltiranja nerazvrstanih cesta 53.078,00 kn, od komunalnog doprinosa 30.286,00 kn, od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 24.899,00 kn, za sufinanciranje izgradnje vodovoda 23.760,00 kn, za refundaciju režijskih troškova 16.648,00 kn, za dane koncesije 7.594,00 kn i druga potraživanja 1.340,00 kn. Radi naplate proračunskih prihoda dužnicima upućuje opomene, ugovara se plaćanje duga na obroke i provode se ovršni postupci. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 752.548,00 kn dužnicima su poslana opomene, dok su za naplatu 638.869,00 kn donesena rješenja o ovrši. Za naplatu potraživanja u iznosu 84.506,00 kn nisu poduzete mjere naplate. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 837.054,00 kn nisu poduzimane sve mjere naplate. U prosincu 2009. na temelju odluke Gradskog vijeća otpisana su potraživanja za komunalnu naknadu iz 2003. u iznosu 105.148,00 kn, zbog zastarjelosti (od toga za stambeni prostor 67.813,00 kn i za poslovni prostor 37.335,00 kn). Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. 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, 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

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

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi naplate proračunskih prihoda.*

3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 15.045.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 14.878.363,00 kn, što je za 166.637,00 kn ili 1,1% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima za 2009. iskazan je u iznosu 2.274.821,00 kn, dok preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 1.127.290,00 kn. Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.147.531,00 kn.

Predlaže se donošenje prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda, te u narednom razdoblju voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba.

Unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentirani su prijenosi sredstva komunalnom društvu u vlasništvu Grada u iznosu 476.683,00 kn, za izgradnju (rekonstrukciju) javne rasvjete. Gradnja objekata javne rasvjete planirana je programima gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i proračunom u iznosu 5.500.000,00 kn. Planirani izvori financiranja su proračunska sredstva Grada u iznosu 3.800.000,00 kn i sredstva Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu 1.700.000,00 kn. Planirano razdoblje ulaganja je od 2008. do 2017., od toga u 2009. u iznosu 477.000,00 kn. Po odluci gradskog poglavarstva iz svibnja 2008., Grad je kao investitor na temelju ugovora ustupio suinvestitoru – spomenutom komunalnom društvu izvođenje navedenih radova. Postupak javne nabave provelo je komunalno društvo, koje je u rujnu 2008. s izvoditeljem ugovorilo radove u vrijednosti 5.476.061,00 kn. Komunalnom društvu, preneseno je ukupno 1.924.547,00 kn (u 2009. u iznosu 476.683,00 kn, a prethodne godine 1.447.864,00 kn). Izvori financiranja su sredstva Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost. Prema odluci gradskog poglavarstva iz svibnja 2008. objekti javne rasvjete evidentirani su u poslovnim knjigama Grada. S obzirom da je spomenuta komunalna infrastruktura imovina Grada i financirana je sredstvima Grada, Grad je trebao provesti postupak javne nabave u skladu sa zakonskim propisima. Osim toga, istom komunalnom društvu, ranijih godina (od 2004. do 2008.) preneseno je za izgradnju komunalne infrastrukture 4.709.570,00 kn (za vodovod 3.909.570,00 kn, te za kolektor 800.000,00 kn. Navedena imovina evidentirana je u poslovnim knjigama komunalnog društva. Kroz navedeno razdoblje Grad nije s komunalnim društvom uredio imovinsko - pravne odnose za izvršena ulaganja u vodovod i kolektor, te nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba uređena je odredbama članaka od 196. do 216. 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. Stoga Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi donošenja mjera za pokriće manjka proračunskih prihoda, te uređivanja imovinsko – pravnih odnosa s komunalnim društvom u vlasništvu Grada, za izgrađenu komunalnu infrastrukturu. U svom očitovanju navode da je manjak prihoda koncem 2009. nastao uglavnom zbog nerealiziranih namjenskih sredstava potpora od Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva, Ministarstva kulture i Županije, koja su ugovorena u 2009., a nisu doznačena Gradu. Za uređivanje imovinsko – pravnih odnosa obrazlažu da će tijekom godine predložiti gradskom vijeću donošenje odluke o postupanju javnom imovinom koja je dana na korištenje ili u vlasništvo (unesena je temeljni kapital) komunalnog društva, te o tome s njime zaključiti ugovor (sporazum).*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Koncem 2009. dospjela potraživanja iznose 1.475.923,00 kn ili 81,8% ukupnih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 837.054,00 kn nisu poduzimane sve mjere naplate (točka 2. Nalaza).
 - Manjak prihoda nad rashodima za 2009. iznosi 2.274.821,00 kn, dok preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 1.127.290,00 kn. Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.147.531,00 kn. Predlaže se donošenje prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda, te u narednom razdoblju voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba. Grad je za izgradnju javne rasvjete komunalnom društvu u svom vlasništvu prenio 476.683,00 kn, a u prethodnoj godini 1.447.864,00 kn ili ukupno 1.924.547,00 kn. S obzirom da je spomenuta komunalna infrastruktura imovina Grada i financirana je sredstvima Grada, Grad je trebao provesti postupak javne nabave u skladu sa zakonskim propisima. Osim toga istom komunalnom društvu ranijih godina (od 2004. do 2008.) preneseno je 4.709.570,04 kn (za izgradnju vodovoda 3.909.570,04 kn i kolektora 800.000,00 kn). Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama navedenog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 3. Nalaza).
4. Grad obuhvaća 26 naselja s ukupno 7 165 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjel, u kojem je zaposleno devet zaposlenika. Prihodi su ostvareni u iznosu 12.603.452,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 14.878.363,00 kn. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 2.274.821,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 1.127.290,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.147.531,00 kn. Predlaže se donošenje prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda, te u narednom razdoblju voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza na dohodak u iznosu 7.357.556,00 kn ili 58,3%, prihodi od pomoći u iznosu 3.042.089,00 kn ili 24,2% i prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 775.038,00 kn ili 6,1%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 4.145.987,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 32,9%.

Utrošeni su za propisane namjene u iznosu 4.107.170,00 kn, dok sredstva od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 38.817,00 kn, nisu utrošena i nalaze se na žiro računu proračuna. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 1.475.923,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za gradske poreze, komunalnu naknadu i zakupnine u iznosu 1.318.319,00 kn ili 89,3% ukupnih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja (837.054,00 kn) nisu poduzimane sve 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 koncem 2009. iznosi 427.105,00 kn, a odnosi se na povratna, udružena sredstva dana Županiji za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva. Stanje zaduženja koncem 2009. iznosi 1.229.464,00 kn, a odnosi se na zaduženje kod državnog društva za distribuciju električne energije za kupnju poslovne zgrade 1.086.191,00 kn i na zaduženje kod poslovne banke za obnovu i razvitak za izgradnju komunalne infrastrukture 143.273,00 kn. Grad nije davao jamstva niti suglasnosti za zaduživanje. 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 rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.535.438,00 kn ili 43,9%, materijalne rashode 3.024.283,00 kn ili 20,3% i rashode za zaposlene 2.073.708,00 kn ili 13,9%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 3.244.937,00 kn i imaju udjel 21,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti su obavljane u skladu sa zakonskim odredbama. Grad je izgradnju javne rasvjete povjerio komunalnom društvu u svom vlasništvu kao suinvestitoru koje je provelo postupak javne nabave i ugovorilo radove s izvoditeljem, te mu je prenio ukupno 1.924.547,00 kn (476.683,00 kn u 2009. i 1.447.864,00 kn prethodne godine). S obzirom da je spomenuta komunalna infrastruktura imovina Grada, koja je financirana sredstvima Grada, Grad je trebao provesti postupak javne nabave u skladu sa zakonskim propisima. Osim toga, ranijih godina (od 2004. do 2008.) istom društvu preneseno je 4.709.570,00 kn (za izgradnju vodovoda 3.909.570,00 kn i kolektora 800.000,00 kn), a imovina je evidentirana u poslovnim knjigama navedenog društva, zbog čega je predloženo urediti imovinsko - pravne odnose u pogledu raspolaganja imovinom u skladu sa zakonskim odredbama. Kod nabave roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci javne nabave. Grad je uspostavio i razvio sustav unutarnjih financijskih kontrola, koji i nadalje treba razvijati na propisan način.