



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD VALPOVO

Osijek, 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 Osijek

Klasa: 041-01/10-02/14

Urbroj: 613-16-10-6

Osijek, 19. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA VALPOVA 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 Valpova (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 31. svibnja do 19. 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, 95/08 i 46/10) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Osječko-baranjske županije. Grad obuhvaća osam naselja s ukupno 12 327 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) 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 i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojen je ured grada i tri upravna odjela: za gospodarstvo i društvene djelatnosti, komunalne i stambene djelatnosti i za financije i proračun. Grad ima 36 zaposlenika. Grad ima dva proračunska korisnika (dječji vrtić Maza, Valpovo i ustanovu za kulturne djelatnosti Ante Evetović Miroljub, Valpovo) u kojima radi 25 zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Gradsko vijeće ima 19 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik. Tijekom 2009. gradonačelnik je bio Leon Žulj.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 36.964.316,00 kn, a ostvareni su u iznosu 27.665.117,00 kn, što je za 9.299.199,00 kn ili 25,2% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 1.568.470,00 kn ili 5,4%.

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	30.097.116,00	24.611.468,00	81,8	89,0
1.1.	Prihodi od poreza	13.040.000,00	12.832.573,00	98,4	46,4
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak	11.460.000,00	11.824.406,00	103,2	42,7
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	1.100.000,00	633.301,00	57,6	2,3
1.1.3.	Gradski porezi	480.000,00	374.866,00	78,1	1,4
1.2.	Pomoći	8.058.700,00	4.629.664,00	57,4	16,7
1.2.1.	Tekuće pomoći	958.800,00	898.132,00	93,7	3,2
1.2.2.	Kapitalne pomoći	7.099.900,00	3.731.532,00	52,6	13,5
1.3.	Prihodi od imovine	2.358.000,00	1.467.497,00	62,2	5,3
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	267.000,00	278.398,00	104,3	1,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	2.091.000,00	1.189.099,00	56,9	4,3
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	5.858.900,00	5.322.379,00	90,8	19,3
1.4.1.	Administrativne pristojbe	100.000,00	94.454,00	94,4	0,4
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	5.073.500,00	4.487.982,00	88,5	16,2
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	685.400,00	739.943,00	108,0	2,7
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	781.516,00	359.355,00	46,0	1,3
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	6.867.200,00	3.053.649,00	44,5	11,0
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	6.650.000,00	2.841.547,00	42,7	10,3
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene imovine	217.200,00	212.102,00	97,7	0,7
	Ukupno	36.964.316,00	27.665.117,00	74,8	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 11.824.406,00 kn ili 42,7%, pomoći u iznosu 4.629.664,00 kn ili 16,7% i prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 4.487.982,00 kn ili 16,2%. Svi drugi prihodi iznose 6.723.065,00 kn ili 24,4%. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od pomoći i prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 7.242.587,00 kn ili 48,5%. Uvedeni su svi gradski porezi te prirez porezu na dohodak.

Prihodi za koje je propisima ili odlukama nadležnih tijela utvrđena namjena, a odnose se na prihode od pomoći, prodaje i zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknada za koncesije, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, spomeničke rente, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, namjenskih sredstava u cijeni komunalne usluge, naknada za priključenje na komunalnu infrastrukturu, doprinosa za šume, naknada za prenamjenu poljoprivrednog zemljišta u građevinsko, prodaje građevinskog zemljišta, prodaje poslovnog objekta i stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 13.768.443,00 kn. Njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 49,8%. Za propisane namjene utrošeno je 10.508.158,00 kn, a 2.147.614,00 kn pomoći i prihoda od prodaje stanova na kojem je postojalo stanarsko pravo nije utrošeno i nalazi se na žiro računu. Dio prihoda od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 1.046.969,00 kn i od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 65.702,00 kn nije utrošen za propisane namjene već za tekuće proračunske potrebe.

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	23.779.200,00	20.223.383,00	85,0	77,8
1.1.	Rashodi za zaposlene	6.186.500,00	5.857.417,00	94,7	22,5
1.2.	Materijalni rashodi	10.287.850,00	8.305.517,00	80,7	32,0
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	394.650,00	363.886,00	92,2	1,4
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.753.800,00	1.618.441,00	92,3	6,2
1.2.3.	Rashodi za usluge	6.936.550,00	5.293.211,00	76,3	20,4
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.202.850,00	1.029.979,00	85,6	4,0
1.3.	Financijski rashodi	266.000,00	207.011,00	77,8	0,8
1.4.	Subvencije	573.600,00	372.530,00	64,9	1,4
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	1.096.500,00	1.045.963,00	95,4	4,0
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	5.368.750,00	4.434.945,00	82,6	17,1
1.6.1.	Tekuće donacije	2.548.850,00	2.171.275,00	85,2	8,3
1.6.2.	Kapitalne donacije	1.058.000,00	985.311,00	93,1	3,8
1.6.3.	Izvanredni rashodi	100.000,00	99.766,00	99,8	0,4
1.6.5.	Kapitalne pomoći	1.661.900,00	1.178.593,00	70,9	4,5
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	7.748.300,00	4.662.507,00	60,2	17,9
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	6.732.300,00	3.962.582,00	58,9	15,2
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	1.016.000,00	699.925,00	68,9	2,7
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.145.000,00	1.123.030,00	98,1	4,3
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	1.145.000,00	1.123.030,00	98,1	4,3
4.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	4.291.816,00	0,00	-	-
	Ukupno	36.964.316,00	26.008.920,00	70,4	100,0
	Višak prihoda i primitaka	-	1.656.197,00	-	-

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 36.964.316,00 kn, a izvršeni su u iznosu 26.008.920,00 kn, što je za 10.955.396,00 kn ili 29,6% manje od plana. Višak prihoda za 2009. iznosi 1.656.197,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 4.291.816,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.635.619,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 8.305.517,00 kn ili 32,0%, rashode za zaposlene 5.857.417,00 kn ili 22,5% i rashode za nabavu nefinancijske imovine 4.662.507,00 kn ili 17,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 7.183.479,00 kn ili 27,6%.

Rashodi i izdaci su izvršeni u okviru iznosa planiranih proračunom.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 112.368.667,00 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	71.724.397,00	76.806.740,00	107,1
2.	Financijska imovina	36.317.996,00	35.561.927,00	97,9
2.1.	Novčana sredstva	765.203,00	2.526.494,00	330,2
2.2.	Potraživanja	15.570.192,00	13.052.832,00	83,8
2.3.	Dani zajmovi	883.301,00	883.301,00	100,0
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	19.099.300,00	19.099.300,00	100,0
Ukupno imovina		108.042.393,00	112.368.667,00	104,0
3.	Obveze	6.324.984,00	5.813.201,00	91,9
4.	Vlastiti izvori	101.717.409,00	106.555.466,00	104,8
Ukupno obveze i vlastiti izvori		108.042.393,00	112.368.667,00	104,0

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskog zemljišta u iznosu 20.893.617,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 38.274.727,00 kn, opreme 703.301,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 27.765,00 kn, računalnih programa i projektne dokumentaciju u iznosu 236.804,00 kn i građevinskih objekata u pripremi u iznosu 16.670.526,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 2.526.494,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 19.099.300,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 5.271.086,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 7.781.746,00 kn i dane zajmove u iznosu 883.301,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.878.280,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 3.283.834,00 kn i obveze za zajmove u iznosu 651.087,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz 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. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom i zaposlenicima Grada, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu i osobe zaduženu za nepravilnosti i prijekure, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06). Naloženo je poduzimanje svih mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna te korištenje sredstava od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države za propisane namjene.

Državni ured za reviziju naložio je obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja i čišćenja javnih površina u skladu s odlukom gradskog vijeća o obavljanju komunalnih djelatnosti te zaključivanje ugovora s komunalnim društvom kojim će utvrditi vrsta, količina, vrijednost, te obračun i način plaćanja komunalnih poslova koje su mu povjerene. Predložio je uređenje imovinsko pravnih odnosa u vezi kapitalnih pomoći za izgradnju objekata vodoopskrbe i odvodnje danih trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrolu i osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare, te je izrađen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola
- Poduzimane su mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna.
- Komunalne djelatnosti održavanje i čišćenje javnih površina obavljanje su u skladu s odlukom gradskog vijeća o obavljanju komunalnih djelatnosti.
- S komunalnim društvom zaključen je ugovor o obavljanju komunalnih poslova koji su mu povjereni.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Korištenje ostvarenih sredstava od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države za propisane namjene.
- Uređenje imovinsko pravnih odnosa u vezi kapitalnih pomoći za izgradnju objekata vodoopskrbe i odvodnje danih trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada.

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

Nalaz za 2009.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnost 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, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Grad je u svibnju 2009. imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobu zaduženu za nepravilnosti. U lipnju 2009. prihvaćen je plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola koji sadrži aktivnosti koje će se poduzeti u narednom razdoblju s naznakom odgovornih osoba i rokovima. Do obavljanja revizije u lipnju 2010., daljnje aktivnosti predviđene planom uspostave financijskog upravljanja i kontrole nisu nastavljene, jer prema obrazloženju voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, imenovane osobe nisu prošle stručnu izobrazbu za obavljanje daljnjih aktivnosti. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2009. dostavljeno je Ministarstvu financija u propisanom roku.

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

Državni ured za reviziju predlaže da se rokovi utvrđeni planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole usklade s vlastitim mogućnostima i s provedbom izobrazbe koju organizira Ministarstvo financija te da se i nadalje razvija sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, provedbenim propisima i usvojenim planovima.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će u svrhu daljnjeg razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola pojedine zaposlenike uključiti u proces izobrazbe koju organizira središnja harmonizacijska jedinica Ministarstva financija.*

2. Prihodi

2.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 36.964.316,00 kn, a ostvareni su u iznosu 27.665.117,00 kn, što je za 9.299.199,00 kn ili 25,2% manje od plana.

Prihodi za koje je propisima ili odlukama nadležnih tijela utvrđena namjena, a odnose se na prihode od pomoći, prodaje i zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknada za koncesije, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, spomeničke rente, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, namjenskih sredstava u cijeni komunalne usluge, naknada za priključenje na komunalnu infrastrukturu, doprinosa za šume, naknada za prenamjenu poljoprivrednog zemljišta u građevinsko, prodaje građevinskog zemljišta, prodaje poslovnog objekta i stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 13.768.443,00 kn. Njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 49,8%. Za propisane namjene utrošeno je 10.508.158,00 kn, a 2.147.614,00 kn pomoći i prihoda od prodaje stanova na kojem je postojalo stanarsko pravo nije utrošeno i nalazi se na žiro računu. Dio prihoda od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 1.046.969,00 kn i od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 65.702,00 kn nije utrošen za propisane namjene već za tekuće proračunske potrebe. Prema odredbama Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava ostvarenih od prodaje, zakupa, dugogodišnjeg zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske i koncesije za ribnjake (Narodne novine 45/09) jedinice lokalne samouprave sredstva ostvarena od prodaje, zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države koriste za financiranje programa uređenja zemljišta i ruralne infrastrukture. Prema odredbama članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 – pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 4/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 11/97, 68/98, 96/99, 120/00 i 78/02) jedinice lokalne samouprave sredstva ostvarena od prodaje stanova, koja im pripadaju (45,0%), koriste za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba i osiguranje zamjenskih stanova.

Državni ured za reviziju nalaže korištenje ostvarenih prihoda od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo za zakonom propisane namjene.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju te navodi da će dio nenamjenski utrošenih sredstava u 2009. od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo nastojati namjenski utrošiti u sljedećem razdoblju.*

3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 36.964.316,00 kn, a izvršeni su u iznosu 26.008.920,00 kn, što je za 10.955.396,00 kn ili 29,6% manje od plana. Višak prihoda za 2009. iznosi 1.656.197,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 4.291.816,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.635.619,00 kn.

Unutar kapitalnih pomoći evidentirani su prijenosi sredstava trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada (vlasnički udio Grada 56,7%) u iznosu 1.114.206,00 kn za nabavu komunalnih radnih strojeva za sakupljanje, obradu i reciklažu otpada (kranske kosilice, rotositnilice i mobilnog stroja za usitnjavanje granja) 294.062,00 kn, otplatu kredita poslovne banke iz ranijih godina za financiranje izgradnje komunalne infrastrukture 252.440,00 kn, izgradnju vodoopskrbnog sustava i sustava odvodnje 243.206,00 kn, nabavu plastičnih posuda i kontejnera za skupljanje papira 196.356,00 kn, te izgradnju odvodnog sustava na području dvije općine i prigradskog naselja Grada 128.142,00 kn. Za nabavu strojeva za sakupljanje, obradu i reciklažu otpada, te plastičnih posuda i kontejnera za sakupljanje papira Grad je doznačio trgovačkom društvu sredstva dobivena od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu 378.876,00 kn, te sredstva Grada u iznosu 111.542,00 kn. Postupak nabave proveo je trgovačko društvo, a ugovorom o financiranju iz siječnja 2009. utvrđen je način financiranja nabave putem vlastitih sredstava Grada, sredstava Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost, te naplatom naknade za razvoj od građana. Za iznos vlastitih ulaganja u nabavu komunalne opreme predviđeno je povećati udjel Grada u temeljnom kapitalu trgovačkog društva. Nabavljenu komunalnu opremu trgovačko društvo evidentiralo je u svojim poslovnim knjigama. Na temelju zaključenog ugovora i zaključka gradskog vijeća iz 2006. Grad je preuzeo otplatu obveze trgovačkog društva po kreditu poslovne banke za izgradnju vodoopskrbnog sustava Grada u iznosu 1.500.000,00 kn. Za otplatu kredita za izgradnju vodoopskrbnog sustava Grada doznačena su u 2009. trgovačkom društvu sredstva u iznosu 252.440,00 kn. Za financiranje izgradnje odvodnog sustava u listopadu 2006. zaključen je ugovor o zajedničkom financiranju odvodnog sustava na području dvije općine i prigradskog naselja Grada. Ugovorom je utvrđeno financiranje radova iz sredstava Grada, a visina sredstava koje osigurava Grad ugovorit će se dodacima ugovoru za svaku godinu. Na temelju zaključenih pet izmjena osnovnog ugovora za svaku godinu utvrđivao se iznos sufinanciranja Grada u razdoblju od 2006. do 2010., a Grad je sveukupno sufinancirao izgradnju u iznosu 463.600,00 kn. Do konca obavljanja revizije radovi na izgradnji odvodnog sustava nisu završeni. Grad nije s trgovačkim društvom uredio imovinsko pravne odnose, a izgrađena vodovodna i kanalizacijska mreža evidentirana je u poslovnim knjigama trgovačkog društva. 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 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. 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 i navodi da je skupština komunalnog društva pokrenula određene aktivnosti u vezi usklađivanja obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama novog Zakona o vodama.*

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:
 - Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije u potpunosti uspostavljen 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 (točka 1. Nalaza).
 - Dio prihoda od prodaje poljoprivrednog zemljišta u iznosu 1.046.969,00 kn i od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 65.702,00 kn nije utrošen za propisane namjene već za tekuće proračunske potrebe (točka 2. Nalaza).
 - U 2009. trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada prenesena su sredstva za izgradnju vodoopskrbnog sustava i sustava odvodnje te otplatu kredita poslovne banke za izgradnju vodoopskrbnog sustava u iznosu 623.788,00 kn. Izgrađeni objekti evidentirani su u poslovnim knjigama trgovačkog 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 i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 3. Nalaza).
4. Grad kao jedinica lokalne samouprave obuhvaća osam naselja s ukupno 12 327 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojena su upravna tijela u kojima je 36 zaposlenih. Proračunski dokumenti doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Ostvareni su prihodi u iznosu 27.665.117,00 kn, rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 26.008.920,00 kn, te višak prihoda nad rashodima i izdacima iznosi 1.656.197,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 4.291.816,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.635.619,00 kn. Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 11.824.406,00 kn ili 42,7%, pomoći u iznosu 4.629.664,00 kn ili 16,7% i prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 4.487.982,00 kn ili 16,2%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 13.768.443,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 49,8%. Za zakonom propisane namjene utrošeno je 10.508.158,00 kn, sredstva u iznosu 2.147.614,00 kn ostala su neutrošena na žiro računu, a sredstva u iznosu 1.112.671,00 kn nisu utrošena za propisane namjene već za tekuće proračunske potrebe. Potraživanja su koncem 2009. iznosila 13.052.832,00 kn i manja su u odnosu na stanjem koncem 2008. za 2.517.360,00 kn ili 16,2%.

Za naplatu proračunskih prihoda poduzimane su mjere naplate i obračunavane zatezne kamate. Dospjela potraživanja iznose 5.905.816,00 kn. Grad nije davao suglasnosti na zaduživanje. Stanje zaduživanja iznosi 651.087,00 kn, a odnosi se na obvezu po kreditu kod poslovne banke za financiranje izgradnje športske dvorane iz ranijih godina. Stanje danih jamstava iznosi 9.634.420,00 kn, a odnosi se na jamstva dana trgovačkom društvu za izgradnju vodoopskrbnog sustava u iznosu 6.930.997,00 kn, dobrovoljnom vatrogasnom društvu za izgradnju garaža u iznosu 1.786.175,00 kn i ustanovi za kulturne djelatnosti za kupovinu nekretnina u iznosu 917.248,00 kn. Stanje danih zajmova iznosi 883.301,00 kn, a odnosi se na garantne depozite kod poslovnih banaka za kreditiranje malog gospodarstva. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odlukom gradskog vijeća o obavljanju komunalnih djelatnosti. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 8.305.517,00 kn ili 32,0%, rashode za zaposlene 5.857.417,00 kn ili 22,5% i rashode za nabavu nefinancijske imovine 4.662.507,00 kn ili 17,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Za građenje vodnih građevina na području Grada trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada prenesena su sredstva u iznosu 623.788,00 kn. Izgrađeni objekti evidentirani su u poslovnim knjigama trgovačkog 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 i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Pri nabavi roba, radova i usluga primjenjivani su propisani postupci nabave. Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije u potpunosti uspostavljen u skladu sa zakonskim odredbama.