



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD PAKRAC

Požega, svibanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

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 Požega

Klasa: 041-01/10-02/3

Urbroj: 613-13-10-6

Požega, 13. svibnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA PAKRACA ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 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 Pakraca (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 15. veljače do 13. svibnja 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) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Požeško-slavonske županije. Grad pripada drugoj skupini područja od posebne državne skrbi, te obuhvaća 42 naselja s ukupno 8 855 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 koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojena su četiri upravna odjela: upravni odjel za financije, za gospodarstvo i društvene djelatnosti, za graditeljstvo i komunalne djelatnosti, te tajništvo. Grad ima 32 zaposlenika, Grad ima tri proračunska korisnika u kojima radi 36 zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Gradsko vijeće ima jedanaest članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik mr. sc. Davor Huška.

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 27.404.502,00 kn, a ostvareni su u iznosu 22.382.992,00 kn što je za 5.021.510,00 kn ili 18,3% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 1.815.452,00 kn ili 7,5%. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja u iznosu 138.177,00 kn. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od pomoći za 1.455.072,00 kn ili 25,8% i prihodi od poreza za 1.751.961,00 kn ili 11,6% manje od plana.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	24.929.200,00	20.968.924,00	84,1	93,7
1.1.	Prihodi od poreza	15.083.000,00	13.331.039,00	88,4	59,6
1.1.1.	Porez i na dohodak	14.500.000,00	12.916.870,00	89,1	57,7
1.1.2.	Porez na promet nekretninama	200.000,00	132.436,00	66,2	0,6
1.1.3.	Gradski porezi	383.000,00	281.733,00	73,6	1,3
1.2.	Pomoći	5.633.000,00	4.177.928,00	74,2	18,7
1.2.1.	Tekuće pomoći	788.000,00	669.554,00	85,0	3,0
1.2.2.	Kapitalne pomoći	4.845.000,00	3.508.374,00	72,4	15,7
1.3.	Prihodi od imovine	852.913,00	659.161,00	77,3	2,9
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	27.500,00	13.050,00	47,5	0,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	825.413,00	646.111,00	78,3	2,9
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	3.325.787,00	2.789.565,00	83,9	12,5
1.4.1.	Administrativne pristojbe	250.500,00	157.480,00	62,9	0,7
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	2.355.287,00	2.157.065,00	91,6	9,6
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	718.000,00	475.020,00	66,2	2,2
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	36.500,00	11.231,00	30,8	0,1
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	770.000,00	147.685,00	19,2	0,6
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	100.000,00	28.300,00	28,3	0,1
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	670.000,00	119.385,00	17,8	0,5
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	1.567.125,00	1.266.383,00	80,8	5,7
3.1.	Primljene otplate glavnice danih zajmova	585.000,00	284.258,00	48,6	1,3
3.2.	Primici od zaduživanja	982.125,00	982.125,00	100,0	4,4
4.	Višak prihoda i primitaka	138.177,00	0,00	-	-
	Ukupno	27.404.502,00	22.382.992,00	81,7	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 12.916.870,00 kn ili 57,7%, pomoći 4.177.928,00 kn ili 18,7%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa 2.157.065,00 kn ili 9,6% i primici od financijske imovine i zaduživanja 1.266.383,00 kn ili 5,7%. Svi drugi prihodi iznose 1.864.746,00 kn ili 8,0%. Nije uveden prizor porezu na dohodak. Od gradskih poreza uvedeni su porez na potrošnju, na kuće za odmor i porez na tvrtku.

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	18.818.839,00	17.614.108,00	93,6	68,4
1.1.	Rashodi za zaposlene	6.218.271,00	6.044.018,00	97,2	23,5
1.2.	Materijalni rashodi	6.149.054,00	5.759.422,00	93,7	22,4
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	536.610,00	527.053,00	98,2	2,0
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.145.600,00	1.158.942,00	101,2	4,5
1.2.3.	Rashodi za usluge	2.931.122,00	2.622.912,00	89,5	10,2
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.535.722,00	1.450.514,00	94,5	5,6
1.3.	Financijski rashodi	337.502,00	329.367,00	97,6	1,3
1.4.	Subvencije	943.750,00	935.866,00	99,2	3,6
1.5.	Pomoći	101.362,00	98.395,00	97,1	0,4
1.5.1.	Tekuće pomoći	101.362,00	98.395,00	97,1	0,4
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	1.190.600,00	1.192.605,00	100,2	4,6
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	3.878.300,00	3.254.435,00	83,9	12,6
1.7.1.	Tekuće donacije	2.853.500,00	2.610.476,00	91,5	10,1
1.7.2.	Kapitalne donacije	446.000,00	346.172,00	77,6	1,3
1.7.3.	Kapitalne pomoći	558.800,00	288.787,00	51,7	1,1
1.7.4.	Kazne, penali i naknade štete	10.000,00	0,00	0,0	0,0
1.7.5.	Drugi rashodi	10.000,00	9.000,00	90,0	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	7.086.263,00	6.732.194,00	95,0	26,2
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	718.362,00	611.638,00	85,1	2,4
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	6.223.151,00	5.981.273,00	96,1	23,2
2.3.	Rashodi za nabavu plemenitih materijala	750,00	382,00	50,9	-
2.4.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	144.000,00	138.901,00	96,5	0,5
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.499.400,00	1.393.393,00	92,9	5,4
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	1.499.400,00	1.393.393,00	92,9	5,4
	Ukupno	27.404.502,00	25.739.695,00	93,9	100,0
	Manjak prihoda i primitaka		3.356.703,00		

Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 27.404.502,00 kn, a izvršeni su u iznosu 25.739.695,00 kn, što je za 1.664.807,00 kn ili 6,1% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 3.356.703,00 kn. Višak prihoda i primitaka prenesen iz prethodnih godina iznosi 138.177,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.218.526,00 kn. Dospjele obveze iznose 3.272.742,00 kn ili 14,6% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Stoga se predlaže izraditi program mjera radi pokrića manjka prihoda i primitaka te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.732.194,00 kn ili 26,2%, zaposlene 6.044.018,00 kn ili 23,5%, materijalne rashode 5.759.422,00 kn ili 22,4% (unutar koji rashodi za usluge iznose 2.622.912,00 kn ili 45,5%), druge rashode poslovanja 3.254.435,00 kn ili 12,5%, te izdatke za otplatu glavnice primljenih zajmova 1.393.393,00 kn ili 5,4% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 2.556.233,00 kn i imaju udjel 9,9%.

U iznosu većem od plana izvršeni su rashodi za materijal i energiju za 13.342,00 kn ili 1,2% i naknade građanima i kućanstvima za 2.005,00 kn ili 0,2%. Ostali rashodi i izdaci su izvršeni u okviru plana.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 139.854.753,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2009.	31. prosinca 2009.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	90.823.487,00	94.856.697,00	104,4
2.	Financijska imovina	46.323.373,00	44.998.056,00	97,1
2.1.	Novčana sredstva	1.391.397,00	5.766,00	0,4
2.2.	Potraživanja	4.344.883,00	4.669.906,00	107,5
2.3.	Dani zajmovi	732.609,00	448.350,00	61,2
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	39.629.000,00	39.629.000,00	100,0
2.5.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	225.484,00	245.034,00	108,7
	Ukupno imovina	137.146.860,00	139.854.753,00	102,0
3.	Obveze	6.178.762,00	7.774.363,00	125,8
4.	Vlastiti izvori	130.968.098,00	132.080.390,00	100,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	137.146.860,00	139.854.753,00	102,0

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 10.075.494,00 kn, građevinskih objekata 83.845.504,00 kn, opreme 495.763,00 kn, prijevoznih sredstava 268.895,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 29.988,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 51.472,00 kn i građevinski objekti u pripremi 89.581,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 5.766,00 kn, dane zajmove 448.350,00 kn, dionice i udjele u glavnici 39.629.000,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 2.565.984,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 975.493,00 kn, druga potraživanja 1.128.429,00 kn i rashode budućeg razdoblja 245.034,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.489.401,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 1.920.679,00 kn i obveze za primljene zajmove 4.364.283,00 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. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. 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 Grad u cjelini. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom i drugim zaposlenicima, 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 je naložio imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Naložio je imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijekure. Naložio je iskazivanje imovine koja se odnosi na mrtvačnice, te obveza i rashoda za izradu prostornog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/07 i 127/07), te odredbama Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98).

Državni ured za reviziju je naložio korištenje kapitalnih pomoći u skladu s dobivenim namjenama, a za kapitalne prijenose komunalnom društvu u suvlasništvu za izgradnju komunalne infrastrukture predložio je urediti imovinsko-pravne odnose radi učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Iskazivanje obveza i rashoda provedeno je u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Iskazivanje imovine koja se odnosi na mrtvačnice u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, te odredbama Zakona o grobljima.
- Imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole, te osobe zadužene za nepravilnosti i prijevare.
- Korištenje kapitalnih pomoći u skladu s dobivenim namjenama za izgradnju infrastrukture u poduzetničkoj zoni i za izgradnju vodoopskrbnog sustava.
- Uređenje imovinsko-pravnih odnosa radi učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima.

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, sustava unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi i postupci javne nabave.

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

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). Do konca 2009. Grad nije uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona.

Prema zakonskim odredbama Grad nije obavezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave.

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

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Grad ima evidentirane udjele i dionice u suvlasništvu pet trgovačkih društava u iznosu 39.629.000,00 kn, od kojih je 100,0%-tni udjel u trgovačkom društvu Poduzetnički centar evidentiran u iznosu 20.000,00 kn. U prosincu 2008. donesena je odluka o povećanju temeljnog kapitala u trgovačkom društvu Poduzetnički centar. Grad i Poduzetnički centar zaključili su ugovor o unosu stvari i prava radi povećanja temeljnog kapitala kojim se povećava temeljni kapital Društva za građevinsko zemljište sa objektom u izgradnji – zgrada Poduzetničkog centra s poduzetničkim inkubatorom u vrijednosti 9.983.800,00 kn, od čega vrijednost građevinskog zemljišta zajedno s uplaćenim doprinosima i izvedenim priključcima iznosi 873.785,50 kn, a vrijednost objekta zgrade iznosi 9.110.014,50 kn. Upis povećanja temeljnog kapitala od 20.000,00 kn za iznos od 9.983.800,00 kn na iznos 10.003.800,00 kn proveden je 30. prosinca 2008. u sudskom registru, kada je nastala promjena stupila na snagu.

Povećanje vrijednosti udjela za 9.983.800,00 kn nije evidentirano u poslovnim knjigama Grada, što nije u skladu s odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojima je propisano da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje povećanja vrijednosti udjela radi povećanja temeljnog kapitala u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

3. Prihodi i primici

3.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 27.404.502,00 kn, a ostvareni su u iznosu 22.382.992,00 kn što je za 5.021.510,00 kn ili 18,3% manje od plana. U planiranim приходima sadržan je višak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja u iznosu 138.177,00 kn.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade za koncesije, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, spomeničku rentu, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu za opskrbu pitkom vodom i odvodnju otpadnih voda, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos, naknade za iskorištavanje mineralnih sirovina, donacije, prodaje zemljišta i gradskih objekata te primitke od financijske imovine i zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 8.513.122,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima iznosi 38,0%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 7.107.356,00 kn, a 5.766,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna. Kapitalne pomoći dobivene iz Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva u iznosu 500.000,00 kn, te dijela pomoći Ministarstva financija u iznosu 900.000,00 kn nisu utrošene za izgradnju infrastrukture u poduzetničkoj zoni i za obnovu vodovodne i plinske mreže već za druge proračunske rashode.

Državni ured za reviziju nalaže korištenje kapitalnih pomoći u skladu s dobivenim namjenama.

3.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

4. Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 27.404.502,00 kn, a izvršeni su u iznosu 25.739.695,00 kn, što je za 1.664.807,00 kn ili 6,1% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 3.356.703,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 138.177,00 kn daje manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 3.218.526,00 kn. Dospjele obveze iznose 3.272.742,00 kn ili 14,6% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Stoga se predlaže izraditi program mjera radi pokrića manjka prihoda i primitaka te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada.

Kapitalne pomoći u iznosu 250.033,00 kn, odnose se na prenesena sredstva trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada (vlasnički udjel je 50,0%) za sufinanciranje obnove plinske i vodovodne mreže u iznosu 150.000,00 kn, sufinanciranje izrade projektne dokumentacije vodoopskrbe sjeverozapadnog dijela Grada u iznosu 35.833,00 kn, izradu glavnog projekta akumulacije u iznosu 19.200,00 kn, te sufinanciranje nabave uređaja za otkrivanje propuštanja vode u cijevima u iznosu 45.000,00 kn. Navedene investicije planirane su Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009.

Financirane su iz naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu za opskrbu pitkom vodom i odvodnju otpadnih voda i komunalnog doprinosa, a sredstva prikuplja Grad. Djelatnost trgovačkog društva je skupljanje, pročišćavanje i distribucija vode, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, uklanjanje otpadnih voda, odvoz smeća, sanitarne i slične djelatnosti, izgradnja objekata vodovoda, kanalizacije, plinovoda, niskogradnje i drugih objekata, održavanje zelenih površina, groblja i obavljanje pogrebnih poslova, tržnica na malo, javna rasvjeta, promet i upravljanje nekretninama, investicijsko i tekuće održavanje stambenih objekata, naplata i održavanje javnih parkirališta, te druge djelatnosti. Grad je na temelju sporazuma prenosio sredstva trgovačkom društvu za izradu projektne dokumentacije akumulacije i sufinanciranje izrade projektne dokumentacije vodoopskrbe sjeverozapadnog dijela Grada u razdoblju od 2006. do 2009. u ukupnom iznosu 125.033,00 kn, od toga se na 2009. odnosi 55.033,00 kn. Drugi prijenosi odnose se na obnovu plinske i vodovodne mreže te nabave uređaja za otkrivanje propuštanja voda ili ukupno 195.000,00 kn. Grad nije s trgovačkim društvom uredio imovinske-pravne odnose, a navedene investicije nisu evidentirane u poslovnim knjigama Grada. 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. Predlaže se pitanje vodoopskrbe na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

4.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 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:
 - Do konca 2009. Grad nije uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje (točka 1. Nalaza).
 - U poslovnim knjigama nije evidentirano povećanje vrijednosti udjela radi povećanja temeljnog kapitala Grada u trgovačkom društvu u 100,0%-tnom vlasništvu za 9.983.800,00 kn (točka 2. Nalaza).
 - Kapitalne pomoći dobivene iz Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva u iznosu 500.000,00 kn, te dijela pomoći Ministarstva financija u iznosu 900.000,00 kn nisu utrošene za izgradnju infrastrukture u poduzetničkoj zoni i za obnovu vodovodne i plinske mreže već za druge proračunske rashode (točka 3. Nalaza).
 - Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 3.356.703,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 138.177,00 kn daje manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 3.218.526,00 kn. Dospjele obveze iznose 3.272.742,00 kn ili 14,6% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Stoga se predlaže izraditi program mjera radi pokrića manjka prihoda i primitaka te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada.
Grad je u razdoblju od 2006. do 2009. za izradu projektne dokumentacije akumulacije i vodoopskrbe sjeverozapadnog dijela Grada trgovačkom društvu, u kojem ima udjel u vlasništvu, prenio ukupno 125.033,00 kn. Drugi prijenosi u iznosu 195.000,00 kn, odnose se na obnovu plinske i vodovodne mreže te nabave uređaja za otkrivanje propuštanja voda. Grad nije s trgovačkim društvom uredio imovinske-pravne odnose, a navedene investicije nisu evidentirane u poslovnim knjigama Grada. 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 se predlaže pitanje vodoopskrbe na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 4. Nalaza).
4. Grad obuhvaća 42 naselja s ukupno 8 855 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovani su upravni odjeli i službe u kojima je zaposleno 32 djelatnika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 22.382.992,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 25.739.695,00 kn.

Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 3.356.703,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 138.177,00 kn, daje manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 3.218.526,00 kn. Stoga se predlaže izraditi program mjera radi pokrića manjka prihoda i primitaka te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza na dohodak u iznosu 12.916.870,00 kn ili 57,7%, pomoći 4.177.928,00 kn ili 18,7% i prihodi od komunalne naknade i doprinosa 2.157.065,00 kn ili 9,6%, te primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 1.266.383,00 kn ili 5,7% u odnosu na ostvarene prihode. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 8.513.122,00 kn i čine 38,0% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene, osim sredstava ostvarenih u iznosu 1.400.000,00 kn koja su utrošena za druge proračunske rashode. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 3.484.605,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 1.202.173,00 kn, potraživanje iz 2004. od trgovačkog društva koje je bilo izvoditelj radova na športskoj dvorani za koje je u tijeku sudski postupak 1.093.793,00 kn, te gradske poreze u iznosu 546.687,00 kn i čine 81,6% dospjelih potraživanja. Pri naplati pojedinih potraživanja, Grad je poduzimao mjere opominjanja dužnika, vansudske nagodbe i prisilnu naplatu ovrhama. Stanje danih zajmova, koncem 2009., iznosi 448.350,00 kn, a odnosi se na oročena sredstva u ranijim godinama za poticanje razvoja poduzetništva u iznosu 253.003,00 kn i dane zajmove prema programu kreditiranja poduzetničkih projekata žena i mladih u iznosu 195.347,00 kn. Stanje zaduženja koncem 2009. iznosi 4.364.283,00 kn, a odnosi se na obveze za zajmove iz ranijih godina, kod poslovne banke za financiranje kapitalnih projekata u iznosu 3.798.796,00 kn i trgovačkog društva za financijski najam za nabavu rabljenog vozila za komunalni pogon u iznosu 13.605,00 kn, te obveze prema kratkoročnom zajmu iz 2009. u iznosu 551.882,00 kn. Grad nije davao jamstva i 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 proračuna odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.732.194,00 kn ili 26,2%, rashode za zaposlene 6.044.018,00 kn ili 23,5% i materijalne rashode 5.759.422,00 kn ili 22,4% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Pri nabavi roba i radova provedeni su propisani postupci javne nabave. Grad je prenosio sredstva trgovačkom društvu u suvlasništvu za izradu projektne dokumentacije akumulacije i vodoopskrbe, te se stoga predlaže pitanje vodoopskrbe na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Grad nije uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola.