



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD PLETERNICA

Požega, srpanj 2010.
SADRŽAJ

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.	7
III.	MIŠLJENJE	9



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

Klasa: 041-01/10-02/7

Urbroj: 613-13-10-6

Požega, 12. srpnja 2010.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 31. svibnja do 12. 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-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Požeško-slavonske županije. Na području Grada ima 37 naselja s ukupno 13 200 stanovnika (prema popisu 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, ustrojen je jedinstveni Upravni odjel. Grad ima sedam zaposlenika. Grad ima dva proračunska korisnika (gradska knjižnica i čitaonica i dječji vrtić) u kojima radi devet 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 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je Franjo Lucić.

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 su planirani u iznosu 24.941.122,00 kn, a ostvareni su u iznosu 12.473.598,00 kn, što je za 12.467.524,00 kn ili 50,0% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 2.331.523,00 kn ili 15,8%. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 3.197.422,00 kn. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od pomoći za 6.942.741,00 kn ili 67,0%, te prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 442.224,00 kn ili 63,2%. Posljednjim izmjenama proračuna prihode je trebalo realnije planirati.

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

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	21.043.700,00	12.215.822,00	58,0	97,9
1.1.	Prihodi od poreza i prireza	6.624.100,00	5.988.844,00	90,4	48,0
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak	5.600.000,00	5.566.297,00	99,4	44,6
1.1.2.	Porez na promet nekretninama	550.000,00	124.143,00	22,6	1,0
1.1.3.	Gradski porezi	474.100,00	298.404,00	62,9	2,4
1.2.	Pomoći	10.357.600,00	3.414.859,00	33,0	27,4
1.2.1.	Tekuće pomoći	1.105.700,00	1.105.111,00	99,9	8,9
1.2.2.	Kapitalne pomoći	9.251.900,00	2.309.748,00	25,0	18,5
1.3.	Prihodi od imovine	1.685.000,00	1.185.955,00	70,4	9,5
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	1.048.000,00	758.295,00	72,4	6,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	637.000,00	427.660,00	67,1	3,4
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	2.337.000,00	1.615.623,00	69,1	13,0
1.4.1.	Administrativne pristojbe	10.000,00	2.653,00	26,5	-
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	1.600.000,00	1.049.075,00	65,6	8,4
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	727.000,00	563.895,00	77,6	4,5
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	40.000,00	10.541,00	26,4	-
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	700.000,00	257.776,00	36,8	2,1
2.1.	Prihodi od prodaje zemljišta	600.000,00	220.710,00	36,8	1,8
2.2.	Prihodi od prodaje građevinskih objekata	100.000,00	37.066,00	37,1	0,3
3.	Višak prihoda	3.197.422,00	0,00	-	-
Ukupno		24.941.122,00	12.473.598,00	50,0	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 5.988.844,00 kn ili 48,0%, pomoći 3.414.859,00 kn ili 27,4%, od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 1.615.623,00 kn ili 13,0%, te prihodi od imovine u iznosu 1.185.955,00 kn ili 9,5% ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 268.317,00 kn ili 2,1%. Uvedeni su svi gradski porezi, a prirez porezu na dohodak iznosi 10,0%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade od koncesija, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, sredstva za elementarne nepogode, spomeničku rentu, grobne naknade, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, sredstva za razvoj, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, eksploatacija mineralnih sirovina, šumski doprinos, prihode od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu grada i države. Ostvareni su u iznosu 5.690.896,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 45,6%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 5.353.386,00 kn, a 337.510,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	14.399.122,00	13.282.068,00	92,2	77,8
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.296.800,00	1.274.932,00	98,3	7,5
1.2.	Materijalni rashodi	3.723.100,00	3.583.812,00	96,3	21,0
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	107.000,00	93.862,00	87,7	0,5
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.024.000,00	996.076,00	97,3	5,8
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.904.000,00	1.828.008,00	96,0	10,7
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	688.100,00	665.866,00	96,8	3,9
1.3.	Financijski rashodi	82.000,00	58.444,00	71,3	0,3
1.4.	Subvencije	70.000,00	67.000,00	95,7	0,4
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	1.666.000,00	1.558.981,00	93,6	9,1
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	7.561.222,00	6.738.899,00	89,1	39,5
1.6.1.	Tekuće donacije	1.674.600,00	1.559.033,00	93,1	9,1
1.6.2.	Kapitalne donacije	2.143.200,00	2.095.588,00	97,8	12,3
1.6.3.	Kapitalne pomoći	3.693.422,00	3.041.092,00	82,3	17,8
1.6.4.	Drugi rashodi	50.000,00	43.186,00	86,4	0,3
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	10.542.000,00	3.784.978,00	35,9	22,2
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	3.433.000,00	1.802.305,00	52,5	10,6
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	7.109.000,00	1.982.673,00	27,9	11,6
	Ukupno	24.941.122,00	17.067.046,00	68,4	100,0
	Manjak prihoda		4.593.448,00		

Rashodi su planirani u iznosu 24.941.122,00 kn, a izvršeni su u iznosu 17.067.046,00 kn, što je za 7.874.076,00 kn ili 31,6% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 4.593.448,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 3.197.422,00 kn, a manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.396.026,00 kn, što čini 11,2% ostvarenih prihoda. Dospjele obveze iznose 3.327.265,00 kn ili 26,6% ukupno ostvarenih prihoda u 2009. Stoga se predlaže izraditi program mjera radi pokrića manjka prihoda, 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 izvršeni su za druge rashode poslovanja u iznosu 6.738.899,00 kn ili 39,5%, za nabavu nefinancijske imovine 3.784.978,00 kn ili 22,2%, za materijalne rashode u iznosu 3.583.812,00 kn ili 21,0%, naknade građanima i kućanstvima 1.558.981,00 kn ili 9,1%, te za zaposlene u iznosu 1.274.932,00 kn ili 7,5% ukupno izvršenih rashoda. Subvencije i financijski rashodi iznose 125.444,00 kn i imaju udjel 0,7%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 51.718.054,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, te obveze i vlastiti izvori
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	27.490.988,00	35.019.635,00	127,4
2.	Financijska imovina	21.527.893,00	16.698.419,00	77,6
2.1.	Novčana sredstva	4.869.331,00	2.160.584,00	44,4
2.2.	Potraživanja	4.766.546,00	2.619.367,00	55,0
2.3.	Dani zajmovi	338.641,00	334.913,00	98,9
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	11.519.866,00	11.519.866,00	100,0
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	33.509,00	48.689,00	145,3
Ukupno imovina		49.018.881,00	51.718.054,00	105,5
3.	Obveze	4.971.918,00	3.698.994,00	74,4
4.	Vlastiti izvori	44.046.963,00	48.019.060,00	109,0
Ukupno obveze i vlastiti izvori		49.018.881,00	51.718.054,00	105,5

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 7.581.213,00 kn, građevinskih objekata 26.189.142,00 kn, opreme 352.352,00 kn, prijevoznih sredstava 86.423,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 9.454,00 kn, višegodišnjih nasada 14.527,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (ulaganja u računalne programe) 57.908,00 kn i građevinskih objekata u pripremi (dječji vrtić, inovacijski centar, mini hidroelektrana i ceste) 728.616,00 kn. Vrijednost građevinskih objekata povećana je za 5.242.450,00 kn ili 235,7% u odnosu na početno stanje, a odnosi se na prijenos nekretnine Hrvatskog fonda za privatizaciju bez naknade. Prijenos nekretnine obavljen je na temelju odluke Vlade Republike Hrvatske u svrhu osnivanja Pučkog učilišta, Poduzetničkog centra, Turističke zajednice Grada i dnevnog boravka za osobe treće životne dobi.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 2.160.584,00 kn, dane zajmove 334.913,00 kn, dionice i udjele u glavnici 11.519.866,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.501.218,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 1.118.149,00 kn, depozite 15.000,00 kn i rashode budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu 48.689,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.968.373,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 488.497,00 kn, vrijednosne papire u iznosu 200.000,00 kn i na odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućih razdoblja u iznosu 42.124,00 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. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti za Grad u cjelini. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom i zaposlenicima Grada i pribavljena su 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 bezuvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene činjenice opisane u Izvješću i Gradu je predloženo da prihvati preporuke i poduzme potrebite radnje.

Državni ured za reviziju predložio je i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola.

Revizijom za 2009. je utvrđeno da je razvijanje sustava unutarnjih financijskih kontrola u postupku izvršenja.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim 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 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). Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole donesen je u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrolu i nepravilnosti je gradonačelnik. Navedeno je u skladu s odredbama članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru, prema kojem je propisano da je čelnik obavezan provoditi aktivnosti vezane uz ovaj sustav, ako ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i ne uspostavi druge organizacijske oblike. Grad nije razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje jer nisu izvršene planirane aktivnosti tijekom 2009. prema Planu uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Potrebno je donijeti izmjene plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola prema uputama Ministarstva financija i Strategiji razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. do 2011., te i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola.

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

Državni ured za reviziju nalaže i nadalje razvijati sustav financijskog upravljanja i kontrole u realnim rokovima u skladu s odredbama Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

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

2. Rashodi

2.1. Rashodi su planirani u iznosu 24.941.122,00 kn, a izvršeni su u iznosu 17.067.046,00 kn, što je za 7.874.076,00 kn ili 31,6% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 4.593.448,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 3.197.422,00 kn, a manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.396.026,00 kn, što čini 11,2% ostvarenih prihoda. Dospjele obveze iznose 3.327.265,00 kn ili 26,6% ukupno ostvarenih prihoda u 2009.

Stoga se predlaže izraditi program mjera radi pokrića manjka prihoda, 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 izvršene su u iznosu 3.041.092,00 kn ili 17,8% ukupnih rashoda. Odnose se na kapitalne prijenose trgovačkom društvu u vlasništvu Grada (vlasnički udjel 100,0%) u iznosu 2.765.887,00 kn za izgradnju ulica u poslovnoj zoni i nabavu čistilice, te prijenosi sredstava trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada (vlasnički udjel 6,48%) za izgradnju objekata vodoopskrbe u iznosu 275.205,00 kn. Prijenosi sredstva trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada odnose se za sufinanciranje projekta magistralnog vodovoda u iznosu 235.588,00 kn i izgradnju produžetka vodovodne mreže u iznosu 39.617,00 kn. Navedene investicije planirane su Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. 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. Sredstva su trgovačkom društvu prenesena na temelju zaključenih ugovora o potporama, te zahtjevima za doznakom sredstava uz priložene obračunske situacije. U zahtjevima za doznakom sredstava trgovačko društvo Gradu ne zaračunava porez na dodanu vrijednost. Ugovorima o potpori i izgradnji, koji su zaključeni s trgovačkim društvom regulirani su međusobni odnosi vezani za načine financiranja izgradnje ili izrade projekata objekata vodoopskrbe, a nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi. Nositelj investicija je trgovačko društvo koje je radove na izgradnji objekata vodoopskrbe, izvodilo u vlastitoj režiji, a za izradu projektne dokumentacije provodilo propisane postupke nabave. Radove je financirao Grad sredstvima naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu i naknade za razvoj vodoopskrbe i odvodnje koje prikuplja trgovačko društvo u ime i za račun Grada. U razdoblju od 2007. do 2009. trgovačkom društvu preneseno je ukupno 568.236,00 kn za izgradnju komunalnih vodnih građevina (projekta magistralnog vodovoda, vodoopskrbne mreže, izgradnju vodocrpilišta i distributivnog cjevovoda). Građevine za javnu vodoopskrbu evidentirane su u poslovnim knjigama kao imovina trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članka 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09) prema kojima su komunalne vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi i u vlasništvu su javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona, prema kojima se ova djelatnost 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. Predlaže se pitanje vodoopskrbe te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

2.2. Grad je prihvatio prijedlog 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 bezuvjetno 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. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Grad obuhvaća 37 naselja s ukupno 13 200 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada osnovan je jedinstveni upravni odjel u kojem je zaposleno sedam zaposlenika. Proračun i izmjene proračuna su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 12.473.598,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 17.067.046,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 4.593.448,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 3.197.422,00 kn, a manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.396.026,00 kn, što čini 11,2% ostvarenih prihoda. Dospjele obveze iznose 3.327.265,00 kn ili 26,6% ukupno ostvarenih prihoda u 2009. Stoga se predlaže izraditi program mjera radi pokrića manjka prihoda, 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 i prireza u iznosu 5.988.844,00 kn ili 48,0%, pomoći 3.414.859,00 kn ili 27,4%, od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 1.615.623,00 kn ili 13,0%, te prihodi od imovine u iznosu 1.185.955,00 kn ili 9,5% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 5.690.896,00 kn i čine 45,6% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene, a 337.510,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 1.669.477,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za gradske poreze u iznosu 889.678,00 kn ili 53,2% i komunalna naknada u iznosu 388.440,00 kn ili 23,2% ukupno dospjelih potraživanja. Poslovi utvrđivanja, nadzora, naplate i ovrhe radi naplate gradskih poreza, preneseni su Poreznoj upravi, koja kontinuirano poduzima mjere naplate, a za komunalnu naknadu grad poduzima mjere naplate putem opomena i ovrhe. Grad se nije zaduživao i nije davao jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Stanje danih zajmova iznosi 334.913,00 kn. Odnose se na sredstva za poticanje malog i srednjeg gospodarstva, te prodaju poljoprivrednog zemljišta na obročnu otplatu. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, za socijalne potrebe, školstvo, kulturu i drugo.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za druge rashode poslovanja u iznosu 6.738.899,00 kn ili 39,5%, za nabavu nefinancijske imovine 3.784.978,00 kn ili 22,2%, za materijalne rashode 3.583.812,00 kn ili 21,0%, naknade građanima i kućanstvima 1.558.981,00 kn ili 9,1%, te rashode za zaposlene u iznosu 1.274.932,00 kn ili 7,5% ukupno izvršenih rashoda. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, a pri nabavi roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave. Trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada u razdoblju od 2007. do 2009. prenesena su sredstva u iznosu 568.236,00 kn za izgradnju komunalnih vodnih građevina (projekta magistralnog vodovoda, vodoopskrbne mreže, izgradnju vodocrpilišta i distributivnog cjevovoda). Imovina je evidentirana 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, te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Grad nije razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje jer nisu izvršene planirane aktivnosti tijekom 2009. u zadanim rokovima prema Planu uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Utvrđeni propusti nisu utjecali na pravilnost poslovanja i izražavanje bezuvjetnog mišljenja.