



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD VARAŽDINSKE TOPLICE

Varaždin, lipanj 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 za 2008.	6
	Nalaz za 2009.	8
III.	MIŠLJENJE	11



Klasa: 041-01/10-02/12

Urbroj: 613-07-10-6

Varaždin, 11. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA VARAŽDINSKE TOPLICE 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 Varaždinske Toplice (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 23. ožujka do 11. lipnja 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 Varaždinske županije. Grad obuhvaća 23 naselja s ukupno 6 973 stanovnika (prema popisu iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/1, 60/01, 106/03, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanja, 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 svojem području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojena je stručna služba. U 2009. bilo je 15 zaposlenika. Grad ima dva proračunska korisnika (muzej i dječji vrtić) u kojima je bilo 17 zaposlenika. Statut i Poslovnik vijeća Grada usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Gradsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Dragutin Kranjčec.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja 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 19.538.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 11.968.571,00 kn što je za 7.569.429,00 kn ili 38,7% manje od planiranih. U planiranim prihodima iskazan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.933.243,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 5.407.488,00 kn ili 31,1%. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od pomoći za 3.787.933,00 kn ili 84,2% manje od plana stoga je izmjenama proračuna prihode trebalo realnije planirati.

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

Tablica broj1

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	16.742.927,00	11.101.635,00	66,3	92,8
1.1.	Prihodi od poreza	8.710.000,00	7.949.168,00	91,3	66,4
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak	8.000.000,00	7.463.443,00	93,3	62,4
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	200.000,00	134.529,00	67,3	1,1
1.1.3.	Gradski porezi	510.000,00	351.196,00	68,9	2,9
1.2.	Pomoći	4.500.000,00	712.067,00	15,8	6,0
1.2.1.	Kapitalne pomoći	4.500.000,00	712.067,00	15,8	6,0
1.3.	Prihodi od imovine	235.000,00	143.761,00	61,2	1,2
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	30.000,00	20.599,00	68,7	0,2
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	205.000,00	123.162,00	60,1	1,0
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.909.927,00	1.420.667,00	74,4	11,9
1.4.1.	Administrativne pristojbe	155.000,00	13.380,00	8,6	0,1
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	1.100.000,00	917.901,00	83,5	7,7
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	654.927,00	489.387,00	74,7	4,1
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	1.388.000,00	875.972,00	63,1	7,3
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	170.000,00	175.106,00	103,0	1,5
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	120.000,00	101.019,00	84,2	0,9
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	50.000,00	74.087,00	148,2	0,6
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	691.830,00	691.830,00	100,0	5,7
3.1.	Primici od zaduživanja	691.830,00	691.830,00	100,0	5,7
4.	Višak prihoda iz ranijih godina	1.933.243,00	0,00	-	-
	Ukupno	19.538.000,00	11.968.571,00	61,3	100,0

Najznačajniji udjel imaju su prihodi od poreza u iznosu 7.949.168,00 kn ili 66,4%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 1.420.667,00 kn ili 11,9% i drugi prihodi poslovanja u iznosu 875.972,00 kn ili 7,3%. Svi drugi prihodi iznose 1.722.764,00 kn ili 14,4%. Gradskom odlukom uvedeni su porez na potrošnju, porez na kuće za odmor, porez na tvrtku ili naziv i porez na korištenje javnih površina. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi 10,0%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode od: pomoći, naknade za koncesije, zakup i iznajmljivanje, spomeničku rentu, komunalni doprinos, komunalnu naknadu, doprinos za razvoj komunalne infrastrukture, doprinos na komunalnu infrastrukturu, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu, šumski doprinos, sufinanciranje građana, grobne naknade, prihode od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo, te primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 3.236.403,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 27,0%. Za propisane namjene utrošeno je 3.211.403,00 kn. Pomoći od Županije u iznosu 25.000,00 kn za uređenje knjižnice nisu utrošene za dobivene namjene već za tekuće rashode poslovanja.

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	13.015.000,00	11.626.280,00	89,3	68,9
1.1.	Rashodi za zaposlene	3.276.000,00	3.226.727,00	98,5	19,1
1.2.	Materijalni rashodi	6.893.000,00	6.291.798,00	91,3	37,3
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	116.000,00	87.656,00	75,6	0,5
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	938.000,00	825.252,00	88,0	4,9
1.2.3.	Rashodi za usluge	4.677.000,00	4.372.297,00	93,5	25,9
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.162.000,00	1.006.593,00	86,6	6,0
1.3.	Financijski rashodi	611.000,00	557.343,00	91,2	3,3
1.4.	Subvencije	70.000,00	45.915,00	65,6	0,3
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	1.060.000,00	683.846,00	64,5	4,1
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	1.105.000,00	820.651,00	74,3	4,9
1.6.1.	Tekuće donacije	980.000,00	715.719,00	73,0	4,3
1.6.2.	Kapitalne donacije	50.000,00	50.000,00	100,0	0,3
1.6.3.	Izvanredni rashodi	75.000,00	54.932,00	73,2	0,3
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	5.603.000,00	4.326.704,00	77,2	25,7
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	200.000,00	192.800,00	96,4	1,2
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	5.283.000,00	4.110.724,00	77,8	24,4
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	120.000,00	23.180,00	19,3	0,1
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	920.000,00	916.667,00	99,6	5,4
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	920.000,00	916.667,00	99,6	5,4
	Ukupno	19.538.000,00	16.869.651,00	86,4	100,0
	Manjak prihoda		4.901.080,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 19.538.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 16.869.651,00 kn, što je za 2.668.349,00 kn ili 13,6% manje od plana. Manjak prihoda i rashoda za 2009. iznosi 4.901.080,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 1.933.243,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.967.837,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 6.291.798,00 kn ili 37,3%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 4.326.704,00 kn ili 25,7% i rashode za zaposlene u iznosu 3.226.727,00 kn ili 19,1% ukupno izvršenih rashoda i izdataka.

Drugi rashodi i izdaci: financijski rashodi, drugi rashodi poslovanja, subvencije, naknade građanima i kućanstvima i otplata primljenih zajmova iznose 3.024.422,00 kn i imaju udjel 17,9%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 43.380.473,00 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	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	28.686.594,00	32.272.191,00	112,5
2.	Financijska imovina	13.002.996,00	11.108.282,00	85,4
2.1.	Novčana sredstva	2.302.448,00	316.905,00	13,8
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	206.046,00	12.859,00	6,2
2.3.	Potraživanja	1.393.599,00	1.650.897,00	118,5
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	8.809.100,00	8.823.100,00	100,2
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela	291.803,00	304.521,00	104,4
	Ukupno imovina	41.689.590,00	43.380.473,00	104,1
3.	Obveze	6.049.230,00	8.185.455,00	135,3
4.	Vlastiti izvori	35.640.360,00	35.195.018,00	98,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	41.689.590,00	43.380.473,00	104,1
	Izvanbilančni zapisi	691.830,00	0,00	-

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 523.489,00 kn, građevinskih objekata 20.889.427,00 kn, opreme 407.704,00 kn, prijevoznih sredstava 101.691,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 367.840,00 kn (ulaganja u računalne programe u iznosu 50.022,00 kn i druge nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 317.818,00 kn) i nefinancijske opreme u pripremi u iznosu 9.982.040,00 kn (građevinski objekata u pripremi u iznosu 6.961.628,00 kn, strateški plan gospodarskog razvitka u iznosu 455.495,00 kn i zemljište u iznosu 2.564.917,00 kn).

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 316.905,00 kn, jamčevni polozi 12.785,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.621.845,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 29.052,00 kn, druga potraživanja 74,00 kn, dionice i udjele u glavnici 8.823.100,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 304.521,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.192.251,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.409.871,00 kn i obveze za primljene zajmove u iznosu 4.583.333,00 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 financijskih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim 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 uzoraka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekti u cjelini. Obavljeni su razgovori sa zakonskim predstavnikom te zaposlenicima 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.

Radi otklanjanja utvrđenih činjenica Državni ured za reviziju predložio je i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08), te donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Predložio je urediti imovinsko - pravne odnose s komunalnim društvom u suvlasništvu Grada.

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

Preporuka prema kojoj je postupljeno:

- Razvija se sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa zakonskim odredbama.

Preporuka u postupku izvršenja:

- Rješavanje imovinsko pravnih odnosa za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja bila povjerena komunalnim društvu u suvlasništvu Grada.

Grad je i nadalje u obvezi postupiti prema danoj preporuci Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na prihode i primitke, 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), Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). U skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Grad je 2008 donio Odluku o imenovanju voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i Odluku o imenovanju osobe za dužene za nepravilnosti, te Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole. Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole, planiran je rok za utvrđivanje najvažnijih rizika u postizanju ciljeva i odluka o upravljanju rizicima, te analiza postojećih, uspostavljenih i očekivanih, potrebnih kontrola do 31. prosinca 2010. U zakonskom roku, Grad je Ministarstvu financija dostavio godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2009., te upitnik za izradu godišnjeg izvješća o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

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

Državni ured za reviziju predlaže i dalje razvijati sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

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

2. Prihodi i primici

2.1. Prihodi su planirani u iznosu 19.538.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 11.968.571,00 kn, što je za 7.569.429,00 kn ili 38,7% manje od plana.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade za koncesije, zakup i iznajmljivanje, spomeničku rentu, komunalni doprinos, komunalnu naknadu, doprinos za razvoj komunalne infrastrukture, doprinos na komunalnu infrastrukturu, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu, šumski doprinos, sufinanciranje građana, grobne naknade, prihode od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo, te primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 3.236.403,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 27,0%. Za propisane namjene utrošeno je 3.211.403,00 kn. Pomoći od Županije u iznosu 25.000,00 kn za uređenje knjižnice nisu utrošene za dobivene namjene već za tekuće rashode poslovanja.

Prihodi od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 74.087,00 kn. Tijekom 2009. Grad nije obavio uplatu sredstava u državni proračun u visini 55,0%, uplaćenih prihoda ili 40.748,00 kn, što nije u skladu s odredbom članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92, 69/92, 25/93, 26/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96 i 11/97), kojom je propisano da novac koji se ostvari prodajom stanova koje prodaju općina ili grad, odnosno Grad Zagreb, doznačuje u visini 55,0% u državni proračun, a prodavatelj zadržava 45,0% sredstava koje koristi za propisane namjene.

Stanje potraživanja iznosi 1.663.756,00 kn i sva su dospjela. U odnosu na stanje koncem 2008. potraživanja su veća za 64.111,00 kn ili 4,0%. Odnose se na potraživanja za jamčevne pologe u iznosu 12.859,00 kn (financijski leasing), prihode poslovanja u iznosu 1.621.845,00 kn, te na potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 29.052,00 kn. Vrijednosno najznačajnija potraživanja u iznosu 1.090.069,00 kn odnose se na potraživanja za prihode hrvatskih voda u iznosu 461.609,00 kn (naknada za uređenje voda), komunalnu naknadu 413.742,00 kn, komunalni doprinos 63.557,00 kn, dodatak na cijenu vode 17.635,00 kn, šumski doprinos 31.530,00 kn i sufinanciranje u iznosu 101.997,00 kn), za prihode od gradskih poreza u iznosu 368.187,00 kn, druga potraživanja u iznosu 95.800,00 kn, te za prihode od imovine u iznosu 67.789,00 kn (zakup poslovnog prostora i koncesije). Odlukom o prihvaćanju rezultata popisa od 26. siječnja 2010. utvrđen je otpis potraživanja zbog zastare za prihode od komunalne naknade u iznosu 85.074,00 kn. Za naplatu pojedinih proračunskih prihoda Grad dva do tri puta godišnje šalje opomene. Za komunalnu naknadu provodi prisilnu naplatu i ovrhu. Za prihode od koncesija naplatu prati Registar koncesija i šalje opomene, a Porezna uprava provodi mjere naplate za gradske poreze. Za naplatu preostalih potraživanja (komunalni doprinos, sufinanciranje, zakup poslovnog prostora, šumski doprinos i druga potraživanja) u iznosu 854.327,00 kn osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. 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 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzeto protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže korištenje pomoći dobivene za uređenje knjižnice za dobivene namjene, te uplaćivanje u državni proračun pripadajućeg dijela prihoda ostvarenih prodajom stanova na kojima postoji stanarsko pravo u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Nalaže se 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.*

3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 19.538.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 16.869.651,00 kn, što je za 2.668.349,00 kn ili 13,6% manje od plana. Manjak prihoda i rashoda za tekuću godinu iznosi 4.901.080,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 1.933.243,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.967.837,00 kn. Dospjele obveze iznose 1.908.116,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih potreba.

Unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentirana su sredstva prenesena komunalnom društvu u suvlasništvu Grada u iznosu 102.480,00 kn na temelju dokumenata o izvedenim radovima. Djelatnost komunalnog društva je opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, izgradnja vodovoda i kanalizacije, te priključaka, održavanje čistoće i odlaganje komunalnog otpada. U razdoblju od 2005. - 2009. komunalnom društvu preneseno je ukupno 1.047.913,00 kn za izgradnju vodovodne mreže. Grad nije s komunalnim društvom u suvlasništvu uredio imovinsko pravne odnose. Izgrađeni objekti za opskrbu vodom i odvodnju otpadnih voda evidentirani su u poslovnim knjigama Grada i komunalnog 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, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređeni su odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje prihod proračuna Grada.

Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

- 3.2. *Grad je prihvatio preporuku 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:
 - Razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i prema rokovima utvrđenim Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole (točka 1. Nalaza).
 - Pomoći od Županije u iznosu 25.000,00 kn za uređenje knjižnice nisu utrošene za dobivene namjene već za tekuće rashode poslovanja. Grad nije obavio uplatu sredstava u državni proračun u visini 55,0%, uplaćenih prihoda ili 40.748,00 kn. Koncem 2009. dospjela potraživanja iznose 1.663.756,00 kn. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade slane su opomene i pokrenuti su postupci radi naplate putem sudskih tužbi i ovrha, dok za naplatu preostalih potraživanja (komunalni doprinos, sufinanciranje, zakup poslovnog prostora, šumski doprinos i druga potraživanja) u iznosu 854.327,00 kn osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate (točka 2. Nalaza).
 - Manjak prihoda za 2009. iznosi 4.901.080,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 1.933.243,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.967.837,00 kn. Dospjele obveze iznose 1.908.116,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih potreba. Unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentirana su sredstva prenesena komunalnom društvu u suvlasništvu Grada u iznosu 102.480,00 kn na temelju dokumenata o izvedenim radovima. U razdoblju od 2005. - 2009. komunalnom društvu preneseno je ukupno 1.047.913,00 kn za izgradnju vodovodne mreže. Grad nije s komunalnim društvom u suvlasništvu uredio imovinsko pravne odnose. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama Grada i komunalnog 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 izgradnje vodovodne mreže na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 3. Nalaza).
4. Grad obuhvaća 23 naselja s ukupno 6 973 stanovnika. Za obavljanje poslova iz djelokruga Grada ustrojena je stručna služba koja ima odsjek za upravno pravne, stručno administrativne i financijske poslove, te odsjek za gospodarski razvoj i komunalne djelatnosti. U Gradu je zaposleno 15 zaposlenika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 11.968.571,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 16.869.651,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 4.901.080,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 1.933.243,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 2.967.837,00 kn. Dospjele obveze iznose 1.908.116,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih potreba. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 7.949.168,00 kn ili 66,4%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 1.420.667,00 kn ili 11,9% i drugi prihodi poslovanja u iznosu 875.972,00 kn ili 7,3% u odnosu na ostvarene prihode i primitke. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 3.236.403,00 kn i čine 27,0% ukupno ostvarenih prihoda. Za propisane namjene utrošeno je 3.211.403,00 kn dok pomoći od Županije u iznosu 25.000,00 kn za uređenje knjižnice nisu utrošene za dobivene namjene već za tekuće rashode poslovanja. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 1.663.756,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija za komunalnu naknadu, gradske poreze, grobne naknade, sufinanciranje građana, komunalni doprinos, zakup poslovnog prostora, šumski doprinos i otplatu stanova ili 68,6% dospjelih potraživanja. Pri naplati pojedinih potraživanja, osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Stanje zaduženja koncem godine iznosi 4.583.333,00 kn, a odnosi se na zaduživanje kod poslovne banke u 2008. za izgradnju školske športske dvorane i vatrogasnog doma. Grad nije pozajmljivao proračunska sredstva ni 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 odnose se na materijalne rashode u iznosu 6.291.798,00 kn ili 37,3%, rashode za nabavu 4.110.724,00 kn ili 24,4% i rashode za zaposlene u iznosu 3.226.727,00 kn ili 19,1% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Javna nabava je obavljena u skladu sa zakonskim odredbama. U razdoblju od 2005. - 2009. komunalnom društvu preneseno je ukupno 1.047.913,00 kn za izgradnju vodovodne mreže. Od toga se na 2009. odnosi 102.480,00 kn. Grad nije s komunalnim društvom u suvlasništvu uredio imovinsko pravne odnose. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama Grada i komunalnog 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. Grad je uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola.