



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zagreb

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD SVETI IVAN ZELINA

Zagreb, 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 revizije za 2008.	6
	Nalaz za 2009.	8
III.	MIŠLJENJE	11



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zagreb

---

Klasa:041-01/10-02/189

Urbroj:613-03-02-10-6

Zagreb, 24. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
GRADA SVETI IVAN ZELINA 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 Sveti Ivan Zelina (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 6. travnja do 24. 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 Zagrebačke županije. Grad obuhvaća 62 naselja s ukupno 16 268 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) Grad 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, ustrojeni su upravni odjel za gospodarstvo, stambeno-komunalne djelatnosti i zaštitu okoliša, te upravni odjel za društvene djelatnosti, normative, upravno-pravne i druge poslove. U gradskoj upravi u 2009. bilo je 20 zaposlenika. Grad ima četiri proračunska korisnika (dječji vrtić, pučko otvoreno učilište, gradski muzej i gradsku knjižnicu) u kojima je koncem 2009. bilo 47 zaposlenika. Statut, Poslovnik gradskog vijeća, Odluka o unutarnjem ustrojstvu i djelokrugu upravnih tijela Grada i Pravilnik o unutarnjem redu upravnih tijela Grada usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Gradsko vijeće ima 19 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2009. kao i u vrijeme obavljanja revizije (svibanj 2010.) je gradonačelnik Vlado Žigrović.

### 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 i primici planirani su u iznosu 45.667.095,00 kn, a ostvareni su u iznosu 36.017.088,00 kn, što je za 9.650.007,00 kn ili 21,1% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 10.119.084,00 kn ili 21,9%.

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	40.000.500,00	34.858.674,00	87,1	96,8
1.1.	Prihodi od poreza	27.901.700,00	24.698.492,00	88,5	68,6
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak	23.740.000,00	21.439.081,00	90,3	59,5
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	2.600.000,00	1.931.463,00	74,3	5,4
1.1.3.	Gradski porezi	1.561.700,00	1.327.948,00	85,0	3,7
1.2.	Pomoći	3.105.000,00	2.600.000,00	83,7	7,2
1.2.1.	Tekuće pomoći	485.000,00	282.000,00	58,1	0,8
1.2.2.	Kapitalne pomoći	2.620.000,00	2.318.000,00	88,5	6,4
1.3.	Prihodi od imovine	662.000,00	616.396,00	93,1	1,7
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	241.000,00	236.979,00	98,3	0,6
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	421.000,00	379.417,00	90,1	1,1
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	7.925.000,00	6.667.676,00	84,1	18,5
1.4.1.	Administrativne pristojbe	160.000,00	170.553,00	106,6	0,5
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	6.300.000,00	4.941.705,00	78,4	13,7
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	1.465.000,00	1.555.418,00	106,2	4,3
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	406.800,00	276.110,00	67,9	0,8
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.156.500,00	1.130.810,00	97,8	3,1
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	6.500,00	6.500,00	100,0	0,0
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	1.150.000,00	1.124.310,00	97,8	3,1
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	28.000,00	27.604,00	98,6	0,1
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	28.000,00	27.604,00	98,6	0,1
4.	Višak prihoda i primitaka	4.482.095,00	0,00	-	-
	Ukupno	45.667.095,00	36.017.088,00	78,9	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 24.698.492,00 kn ili 68,6%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 4.941.705,00 ili 13,7% i pomoći u iznosu 2.600.000,00 ili 7,2%. Svi drugi prihodi iznose 3.776.891,00 kn ili 10,5%. Porez prirezu na dohodak plaća se po stopi 12,0%. Uvedeni su svi gradski porezi.

Vrijednosno značajniji prihod od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.061.000,00 kn ostvaren je od prodaje poljoprivrednog zemljišta i zgrade u Omilju.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od prireza porezu na dohodak, pomoći, naknade za koncesiju, prihode od zakupa poslovnog prostora, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, spomeničku rentu, prenamjenu poljoprivrednog zemljišta, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, doprinos za šume, naknade građana za priključenje na plinsku mrežu, vodoopskrbnu mrežu, sufinanciranje asfaltiranja cesta, građana za nabavu kanti za otpad, te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 14.417.681,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 40,0%. Prihodi su utrošeni za namjene propisane zakonom, osim prihoda od prenamjene poljoprivrednog zemljišta u iznosu 12.079,00 kn koji nije utrošen, te je prenesen za iste namjene u 2010.

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	Prihodi i primici	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	41.951.095,00	39.030.848,00	93,0	92,5
1.1.	Rashodi za zaposlene	7.927.200,00	7.245.463,00	91,4	17,2
1.2.	Materijalni rashodi	19.029.320,00	17.717.031,00	93,1	42,0
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	231.125,00	194.912,00	84,3	0,5
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	3.505.500,00	3.215.085,00	91,7	7,6
1.2.3.	Rashodi za usluge	14.320.300,00	13.453.344,00	93,9	31,9
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	972.395,00	853.690,00	87,8	2,0
1.3.	Financijski rashodi	825.575,00	813.063,00	98,5	1,9
1.4.	Subvencije	800.000,00	799.250,00	99,9	1,9
1.5.	Pomoći	20.000,00	8.500,00	42,5	0,0
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	1.805.000,00	1.636.890,00	90,7	3,9
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	11.544.000,00	10.810.651,00	93,6	25,6
1.7.1.	Tekuće donacije	4.260.000,00	3.900.290,00	91,6	9,2
1.7.2.	Kapitalne donacije	720.000,00	511.748,00	71,1	1,2
1.7.3.	Kazne, penali i naknade štete	100.000,00	66.276,00	66,3	0,2
1.7.4.	Izvanredni rashodi	200.000,00	117.822,00	58,9	0,3
1.7.5.	Kapitalne pomoći	6.264.000,00	6.214.515,00	99,2	14,7
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.686.000,00	2.171.362,00	80,8	5,1
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	1.420.000,00	1.398.439,00	98,5	3,3
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.256.000,00	763.533,00	60,8	1,8
2.3.	Rashodi za nabavu plemenitih metala i drugih pohranjenih vrijednosti	10.000,00	9.390,00	93,9	0,0
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.030.000,00	994.022,00	96,5	2,4
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	1.030.000,00	994.022,00	96,5	2,4
	Ukupno	45.667.095,00	42.196.232,00	92,4	100,0
	Manjak prihoda i primitaka		6.179.144,00		

Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 45.667.095,00 kn, a izvršeni su u iznosu 42.196.232,00 kn, što je za 3.470.863,00 kn ili 7,6% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 6.179.144,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 5.053.065,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.126.079,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 17.717.031,00 kn ili 42,0%, druge rashode poslovanja 10.810.651,00 kn ili 25,6%, za zaposlene 7.245.463,00 kn ili 17,2% i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.171.362,00 kn ili 5,1% ukupno izvršenih rashoda i izdataka.

Drugi rashodi i izdaci: financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova iznose 4.251.725,00 kn i imaju udjel 10,1%.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 107.410.368,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori  
početkom i koncem 2009.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	94.409.937,00	89.935.885,00	95,3
2.	Financijska imovina	24.458.711,00	17.474.483,00	71,4
2.1.	Novčana sredstva	8.101.817,00	1.062.244,00	13,1
2.2.	Depoziti	482.009,00	454.856,00	94,4
2.3.	Potraživanja	10.791.649,00	11.538.640,00	106,9
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	3.701.600,00	3.701.600,00	100,0
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	1.381.636,00	717.143,00	51,9
	Ukupno imovina	118.868.648,00	107.410.368,00	90,4
3.	Obveze	18.396.415,00	15.914.586,00	86,5
4.	Vlastiti izvori	100.472.233,00	91.495.782,00	91,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	118.868.648,00	107.410.368,00	90,4

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 10.173.430,00 kn, građevinskih objekata 77.301.601,00 kn, postrojenja i opreme 1.083.355,00 kn, prijevoznih sredstava 117.996,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (projektna dokumentacija i znanstveni radovi) 1.163.322,00 kn, sitnog inventara 34.815,00 kn i građevinskih objekata u pripremi 61.366,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstava u iznosu 1.062.244,00 kn, depozite u bankama 454.856,00 kn, dionice i udjele u glavnici 3.701.600,00 kn, potraživanja 11.538.640,00 kn i rashode budućeg razdoblja 717.143,00 kn.

Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 9.708.076,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine (od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo, na obročnu otplatu) 1.683.329,00 kn i druga potraživanja u iznosu 147.235,00 kn. Vrijednosno najznačajnija potraživanja od prihoda poslovanja odnose se na komunalnu naknadu u iznosu 5.304.994,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.341.779,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 710.920,00 kn i obveze za primljene zajmove u iznosu 12.861.887,00 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 elektronskim medijima i 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 značajnijih 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, pročelnicima i stručnim suradnicima upravnih odjela i 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 i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Predložio je urediti imovinsko-pravne odnose za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja bila povjerena komunalnom društvu u vlasništvu Grada, a financirana je proračunskim sredstvima.

Državni ured za reviziju naložio je ustupanje radova izgradnje cesta provoditi u skladu sa zakonskim odredbama.



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

Nalog prema kojemu je postupljeno:

- Ustupanje radova na izgradnji cesta provedeno je u skladu sa zakonskim odredbama.

Nalog i preporuka u postupku izvršenja:

- Razvijanje sustava unutarnjih financijskih kontrola.
- Rješavanje imovinsko pravnih odnosa za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja bila povjerena komunalnom društvu u vlasništvu Grada, a financirana je proračunskim sredstvima.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu i preporuci 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 i primici, rashodi i izdaci i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, prihode i primitke i 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 srpnju 2007. je donesen Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola kojim su određeni rokovi i aktivnosti na uspostavi ovoga sustava. U rujnu 2007. imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrolu i radna skupina nadležna za provođenje ovoga sustava. Imenovana je i osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare. Sve druge aktivnosti na provođenju sustava određene Planom uspostave nisu realizirane, a sastavljeno je godišnje izvješće o uspostavi ovoga sustava čiji je sastavni dio i samoprocjena sustava.

Prema zakonskim odredbama, Grad nije u obvezi ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju predlaže i dalje razvijati sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, te provođenje planiranih kontrola u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

- 1.2. *Grad je prihvatio prijedlog Državnog ureda za reviziju.*

### 2. Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici planirani su u iznosu 45.667.095,00 kn, a ostvareni su u iznosu 36.017.088,00 kn, što je za 9.650.007,00 kn ili 21,1% manje od plana.

Potraživanja koncem 2009. iskazana su u iznosu 11.538.640,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 8.973.231,00 kn, a na nedospjela 2.565.409,00 kn. Potraživanja starija od jedne godine iznose 8.407.107,00 kn, dok potraživanja do starosti jedne godine iznose 3.131.533,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2008., potraživanja su povećana za 746.991,00 kn ili 6,9%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 9.708.076,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine (od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo, na obročnu otplatu) u iznosu 1.683.329,00 kn i druga potraživanja u iznosu 147.235,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 5.304.994,00 kn, gradske poreze u iznosu 2.323.610,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 866.452,00 kn, potraživanja za naknade za priključke na vodoopskrbnu mrežu u iznosu 601.127,00 kn, te potraživanja za naknade za priključke na plinsku mrežu u iznosu 470.741,00 kn.

Za dio dospjelih potraživanja od komunalne naknade, komunalnog doprinosa, te naknade za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 1.616.219,00 kn pokrenuti su postupci radi naplate duga putem izdanih rješenja o ovrsi, te su dostavljene zadužnice bankama na naplatu. Za naplatu preostalih dospjelih potraživanja (izuzev potraživanja od gradskih poreza u iznosu 2.325.317,00 kn čije poslove utvrđivanja, nadzora, naplate i ovrhe provodi Porezna uprava) u iznosu 4.862.220,00 kn dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Pozornost treba 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 poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

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

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da nastavlja s poduzimanjem mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda. U razdoblju od siječnja do lipnja 2010. izdana su 164 rješenja o ovrsi za komunalnu naknadu u iznosu 487.919,00 kn.*

### 3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 45.667.095,00 kn, a izvršeni su u iznosu 42.196.232,00 kn, što je za 3.470.863,00 kn ili 7,6% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 6.179.144,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 5.053.065,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.126.079,00 kn.

Rashodi za kapitalne pomoći su izvršeni u iznosu 6.214.515,00 kn. Odnose se na prijenos sredstava komunalnom društvu u vlasništvu Grada za izgradnju vodoopskrbne mreže, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 5.336.430,00 kn, te izgradnju komunalne infrastrukture (javno prometne površine i javna rasvjeta) u zoni gospodarske namjene u iznosu 878.085,00 kn. Gradnja navedenih objekata planirana je Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. Za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda komunalnom društvu u vlasništvu Grada prenesena su sredstva u iznosu 5.336.430,00 kn. Izvor financiranja su sredstva od prodaje dugotrajne nefinancijske imovine, Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva, Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost, sufinanciranja građana, iz sredstava poreza, te iz županijskog proračuna. Postupke nabave provodilo je komunalno društvo u vlasništvu Grada. Grad je za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda komunalnom društvu u vlasništvu Grada u razdoblju od 2002. do konca 2009. prenio sredstva u iznosu 37.101.624,00 kn. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama komunalnog društva.

Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članka 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 članka od 196. do 216. navedenog 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. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Komunalnom društvu u vlasništvu Grada, također su prenesena sredstva za izgradnju javno prometnih površina i javne rasvjete u zoni gospodarske namjene u iznosu 878.085,00 kn. Postupke nabave provodilo je komunalno društvo u vlasništvu Grada. U razdoblju od 2007. do konca 2009. komunalnom društvu u vlasništvu Grada za navedenu namjenu prenesena su sredstva u iznosu 7.908.847,00 kn. Ulaganja su evidentirana u imovini komunalnog društva. Odredbama članka 2. Zakona o javnim cestama (Narodne novine 180/04, 138/06, 146/08, 38/09, 124/09 i 153/09) propisano je da su javne ceste opće dobro i na njima se ne može stjecati pravo vlasništva niti druga stvarna prava po bilo kojoj osnovi. Nadalje, odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu propisano je da su objekti i uređaji javne rasvjete u vlasništvu jedinica lokalne samouprave. S obzirom da je zakonskim odredbama određeno vlasništvo pojedinih objekata čija je nabava financirana prijenosom proračunskih sredstava komunalnom društvu u vlasništvu Grada, da se radi o poslovima iz samoupravnog djelokruga jedinica lokalne i područne samouprave i da su proračunom planirana sredstva za nabavu nefinancijske imovine, Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka javne nabave od strane Grada.

### *3.2. 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:
  - Tijekom 2009. Grad se nije pridržavao rokova utvrđenih Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole (točka 1. Nalaza).
  - Koncem 2009. dospjela potraživanja iznose 8.973.231,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od naknade za priključak na vodoopskrbnu i plinsku mrežu, zakupa poslovnih prostora i javnih površina, te prihoda od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 4.862.220,00 kn ili 54,2% nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate (točka 2. Nalaza).
  - Rashodi za kapitalne pomoći izvršeni su u iznosu 6.214.515,00 kn, a odnose se na prenesena sredstva komunalnom društvu u vlasništvu Grada. Za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda komunalnom društvu u vlasništvu Grada prenesena su sredstva u iznosu 5.336.430,00 kn. Grad je za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda komunalnom društvu u vlasništvu Grada u razdoblju od 2002. do konca 2009. prenio sredstva u iznosu 37.101.624,00 kn. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama 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 vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Komunalnom društvu u vlasništvu Grada, također su prenesena sredstva za izgradnju javno prometnih površina i javne rasvjete u zoni gospodarske namjene u iznosu 878.085,00 kn. Ulaganja su evidentirana u imovini komunalnog društva. U razdoblju od 2007. do konca 2009. komunalnom društvu u vlasništvu Grada za navedenu namjenu prenesena su sredstva u iznosu 7.908.847,00 kn. S obzirom da je zakonskim odredbama određeno vlasništvo pojedinih objekata čija je nabava financirana prijenosom proračunskih sredstava komunalnom društvu u vlasništvu Grada, te da se radi o poslovima iz samoupravnog djelokruga jedinica lokalne i područne samouprave naloženo je provođenje postupaka javne nabave od strane Grada (točka 3. Nalaza).
4. Grad obuhvaća 62 naselja s ukupno 16 268 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga zaposleno je 20 djelatnika. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 36.017.088,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 42.196.232,00 kn.

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 6.179.144,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 5.053.065,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.126.079,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 21.439.081,00 kn ili 59,5% i prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 4.941.705,00 kn ili 13,7%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 14.417.681,00 kn i čine 40,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Korišteni su za propisane namjene. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 8.973.231,00 kn. 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 deponiranih sredstava koncem 2009. iskazano je u iznosu 454.856,00 kn, a odnosi se na deponirana sredstva u ranijim godinama za realizaciju programa za poticanje razvoja malog gospodarstva (Program – Poduzetnik 1 i 2). Grad nije pozajmljivao proračunska sredstva i davao jamstva. Stanje zaduženja koncem 2009. iznosi 12.861.887,00 kn, a odnosi se na zaduženje kod poslovne banke u ranijim godinama. Stanje danih suglasnosti za zaduživanje koncem 2009. iznosi 862.905,00 kn. Odnosi se na suglasnost danu u 2008. komunalnom društvu u vlasništvu Grada za kupnju poslovnog prostora. Tijekom 2009. Grad se nije pridržavao rokova utvrđenih Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i drugo. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci proračuna odnose se na materijalne rashode u iznosu 17.717.031,00 kn ili 42,0%, druge rashode poslovanja u iznosu 10.810.651,00 kn ili 25,6% i rashode za zaposlene u iznosu 7.245.463,00 kn ili 17,2% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Grad je za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, te izgradnju javno prometnih površina i javne rasvjete u zoni gospodarske namjene komunalnom društvu u vlasništvu Grada prenio sredstva u iznosu 6.214.515,00 kn. Prethodno nisu uređeni imovinsko pravni odnosi. 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. Postupke nabave provodilo je komunalno društvo u vlasništvu Grada, a imovina je evidentirana u poslovnim knjigama komunalnog društva. Kod nabave roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave.