



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD VRBOVEC

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	12



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

Klasa: 041-01/10-02/0102

Urbroj: 613-03-02-10-6

Zagreb, 15. lipnja 2010.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 15. veljače do 15. 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) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Zagrebačke županije. Grad obuhvaća 41 naselje s ukupno 14 658 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, ustrojeni su odjel za društvene djelatnosti, komunalne djelatnosti i gospodarstvo i odjel za financije. Grad ima 19 zaposlenika. Ima pet proračunska korisnika: dječji vrtić, dvije osnovne škole, Pučko otvoreno učilište i gradska knjižnica u kojima radi 44 zaposlenika. Prema odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07) u srpnju 2009. gradsko vijeće je donijelo novi Statut, kojeg je gradonačelnik osporio zbog njegove suprotnosti sa zakonom. Gradonačelnik je donio Odluku o obustavi od primjene Statuta Grada, pa ostali opći akti nisu usklađivani. Odluku o obustavi potvrdio je u rujnu 2009. Ured državne uprave u Zagrebačkoj županiji. U siječnju 2010. Ministarstvo uprave je provelo upravni nadzor nad zakonitošću rada i akata tijela Grada, nakon čega je Grad 11. veljače 2010. objavio novi Statut i opće akte. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Vladimir Bregović.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i primicima, rashodima i izdacima

Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 40.950.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 36.295.890,00 kn, što je za 4.654.110,00 kn ili 11,4% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 1.892.826,00 kn ili 5,0%.

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.	Prihodi poslovanja	38.525.500,00	36.048.024,00	93,6	99,3
1.1.	Prihodi od poreza	26.860.483,00	24.604.643,00	91,6	67,7
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak	25.020.483,00	23.121.468,00	92,4	63,7
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	1.200.000,00	921.923,00	76,8	2,5
1.1.3.	Gradski porezi	640.000,00	561.253,00	87,7	1,5
1.2.	Pomoći	4.429.258,00	4.925.033,00	111,2	13,6
1.2.1.	Tekuće pomoći	729.258,00	725.033,00	99,4	2,0
1.2.2.	Kapitalne pomoći	3.700.000,00	4.200.000,00	113,5	11,6
1.3.	Prihodi od imovine	1.074.559,00	1.007.878,00	93,8	2,8
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	20.000,00	18.617,00	93,1	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.054.559,00	989.261,00	93,8	2,7
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	4.810.000,00	4.292.942,00	89,2	11,8
1.4.1.	Administrativne pristojbe	300.000,00	279.420,00	93,1	0,8
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	4.200.000,00	3.742.397,00	89,1	10,3
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	310.000,00	271.125,00	87,5	0,7
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	1.351.200,00	1.217.528,00	90,1	3,4
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	2.389.500,00	244.835,00	10,2	0,7
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	2.354.500,00	210.471,00	8,9	0,6
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	35.000,00	34.365,00	98,2	0,1
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	35.000,00	3.031,00	8,7	0,0
	Ukupno	40.950.000,00	36.295.890,00	88,6	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 24.604.643,00 kn ili 67,7%, pomoći 4.925.033,00 kn ili 13,6%, te prihodi od komunalne naknade i doprinosa 3.742.397,00 kn ili 10,3%. Svi drugi prihodi i primici iznose 3.023.817,00 kn ili 8,4%. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi 10,0%. Uvedeni su svi gradski porezi.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode za decentralizirane funkcije osnovnog školstva, pomoći, naknade za koncesije, zakupa, naknada za eksploataciju mineralnih sirovina, spomeničke rente, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za priključenje građevine na komunalnu infrastrukturu, naknade za razvoj iz cijene vode, doprinosa za šume, donacija, od prodaje zemljišta i stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, te na primitke od povrata danih zajmova. Ostvareni su u iznosu 16.244.870,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 44,8%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 16.049.735,00 kn, a 195.135,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna.

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	30.788.824,00	28.666.497,00	93,1	77,1
1.1.	Rashodi za zaposlene	7.870.272,00	7.524.375,00	95,6	20,2
1.2.	Materijalni rashodi	12.873.369,00	12.099.838,00	94,0	32,5
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	448.531,00	417.329,00	93,0	1,1
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	3.164.357,00	2.985.638,00	94,4	8,0
1.2.3.	Rashodi za usluge	7.077.429,00	6.613.341,00	93,4	17,8
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	2.183.052,00	2.083.530,00	95,4	5,6
1.3.	Financijski rashodi	1.360.012,00	1.139.030,00	83,8	3,1
1.4.	Subvencije	435.388,00	425.825,00	97,8	1,1
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	2.212.600,00	2.089.706,00	94,4	5,6
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	6.037.183,00	5.387.723,00	89,2	14,6
1.6.1.	Tekuće donacije	5.256.183,00	4.709.812,00	89,6	12,7
1.6.2.	Izvanredni rashodi	30.000,00	21.000,00	70,0	0,1
1.6.3.	Kapitalne pomoći	750.000,00	656.911,00	87,6	1,8
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	7.666.176,00	7.085.597,00	92,4	19,0
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	7.613.392,00	7.032.813,00	92,4	18,9
2.2.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	52.784,00	52.784,00	100,0	0,1
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.495.000,00	1.435.144,00	96,0	3,9
4.	Pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina	1.000.000,00	0,00	-	-
Ukupno		40.950.000,00	37.187.238,00	90,8	100,0
Manjak prihoda i primitaka			891.347,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 40.950.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 37.187.238,00 kn, što je za 3.762.762,00 kn ili 9,2% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 891.347,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 6.705.027,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 7.596.375,00 kn. Dospjele obveze iznose 10.470.337,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i voditi računa o preuzimanju obveza kako u narednim godinama ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih potreba iz samoupravnog djelokruga Grada.

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 12.099.838,00 kn ili 32,5%, za zaposlene u iznosu 7.524.375,00 kn ili 20,2%, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.085.597,00 kn ili 19,0%, te rashode za usluge u iznosu 6.613.341,00 kn ili 17,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 104.648.011,00 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	83.447.600,00	85.992.958,00	103,1
2.	Financijska imovina	16.402.879,00	18.655.053,00	113,7
2.1.	Novčana sredstva	467.598,00	915.025,00	195,7
2.2.	Potraživanja	8.120.130,00	10.043.981,00	123,7
2.3.	Dane zajmovi	580.388,00	510.122,00	87,9
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	7.234.763,00	7.185.925,00	99,3
	Ukupno imovina	99.850.479,00	104.648.011,00	104,8
3.	Obveze	34.610.330,00	34.567.195,00	99,9
4.	Vlastiti izvori	65.240.149,00	70.080.816,00	107,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	99.850.479,00	104.648.011,00	104,8

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 2.615.301,00 kn, građevinskih objekata 80.280.247,00 kn, opreme 370.939,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 388.191,00 kn, te nematerijalne proizvedene imovine (ulaganje u računalne programe, razna projektna dokumentacija, urbanistički i prostorni plan, prometna studija i drugo) 2.338.280,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 915.025,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 8.701.479,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 534.139,00 kn, druga potraživanja 808.363,00 kn, dane zajmove 510.122,00 kn, te dionice i udjele u glavnici 7.185.925,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 5.325.849,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 5.432.214,00 kn i obveze za primljene zajmove 23.809.132,00 kn. Od ukupnih obveza na nedospjele obveze odnosi se 24.096.858,00 kn, a dospjele obveze 10.470.337,00 kn. Vrijednosno značajnije dospjele obveze u iznosu 8.479.658,00 kn odnose se na obveze prema komunalnom društvu u većinskom vlasništvu Grada (za materijal, usluge održavanja i gradnje komunalne infrastrukture).

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 ranijeg razdoblja 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, 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 značajnije stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s odgovornim osobama i pribavljena njihova obrazloženja 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 provođenje aktivnosti vezanih uz razvoj financijskog upravljanja i kontrola u skladu sa zakonskim odredbama. Naložio je planiranje i evidentiranje ostvarenih prihoda, odnosno izvršenih rashoda na propisanim računima, ustrojavanje analitičke evidencije potraživanja za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo i zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske.

Državni ured za reviziju je predložio izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i voditi računa o preuzimanju obveza kako u narednim godinama ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih potreba iz samoupravnog djelokruga Grada.

Naložio je programom održavanja komunalne infrastrukture utvrditi opseg poslova, povjeravati obavljanje poslova održavanja javne rasvjete izvoditelju odabranom na način utvrđen odlukom o komunalnim djelatnostima, ugovorom utvrditi sve bitne elemente, pri izvršavanju rashoda za održavanje javne rasvjete postupati u skladu s odredbama ugovora, te radove na izgradnji povjeravati na temelju provedenih postupaka javne nabave.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- planiranje i evidentiranje ostvarenih prihoda, odnosno izvršenih rashoda na propisanim računima,
- ustrojene su analitičke evidencije potraživanja za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo i zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske,
- u skladu sa zakonskim odredbama donesen je Program održavanja komunalne infrastrukture i povjereno je obavljanje poslova održavanja javne rasvjete.

Nalozi u postupku izvršenja:

- provođenje aktivnosti vezanih uz razvoj financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama članka 7. do 15. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i članka 8. do 14. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru,
- pravodobno obračunavanje i uplaćivanje u državni proračun 55,0% ostvarenih prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo,
- provođenje postupaka javne nabave za povjeravanje radova izgradnje,
- izrada prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda.

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

Nalaz za 2009.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, 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), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Grad je uspostavio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, osoba zadužena za nepravilnosti i prijave, te radna skupina za uspostavu financijskog upravljanja i kontrola u gradskim upravnim tijelima i službama Grada. Izrađen je Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Koncem rujna 2007. radna skupina je sastavila misiju i viziju gradske uprave Grada, te je sastavljen katalog poslova iz nadležnosti tijela jedinice lokalne samouprave. Druge aktivnosti nisu provedene, jer je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole je uz suglasnost gradonačelnika u studenome 2007. donio Odluku o promjeni rokova za uspostavu financijskog upravljanja i kontrole do najkasnije konca prosinca 2010.

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

Državni ured za reviziju nalaže provođenje navedenih aktivnosti u skladu s odredbama članaka 7. do 15. navedenoga Pravilnika i članaka 8. do 14. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da će postupiti po nalazu kada Ministarstvo financija Središnja harmonizacijska jedinica provede izobrazbu i donese jednoobrazni program za sve jedinice lokalne samouprave prema kojem bi Grad mogao znati kako dalje postupiti.*

2. Prihodi i primici

2.1. Prihodi i primici planirani su u iznosu 40.950.000,00 kn, ostvareni su u iznosu 36.295.890,00 kn, što je za 4.654.110,00 kn ili 11,4% manje od plana.

Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 34.365,00 kn. U skladu sa zakonskim propisima obveza uplate 55,0% ostvarenog prihoda u državni proračun iznosi 18.901,00 kn. Grad ne uplaćuje redovito pripadajuća sredstva u državni proračun.

Za 2008. su sredstva uplaćena jednokratno u studenom 2009., a za 2009. sredstva su uplaćena u travnju 2010. Grad treba jednom mjesečno uplaćivati pripadajuća sredstva od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun u skladu sa zakonskim propisima.

Državni ured za reviziju nalaže pravodobno obračunavanje i uplaćivanje u državni proračun 55,0% ostvarenih prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da će pripadajuće prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo od 1. srpnja 2010. uplaćivati redovito svaki mjesec u državni proračun.*

3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 40.950.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 37.187.238,00 kn, što je za 3.762.762,00 kn ili 9,2% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 891.347,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 6.705.027,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 7.596.375,00 kn. Dospjele obveze iznose 10.470.337,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i voditi računa o preuzimanju obveza kako u narednim godinama ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih potreba iz samoupravnog djelokruga Grada.

Rashodi za održavanje lokalnih izbora izvršeni su u iznosu 637.178,00 kn. Naknade za rad predsjednika, zamjenika predsjednika, članova i zamjenika članova biračkih odbora utvrđene su odlukom Državnog izbornog povjerenstva u iznosu 340,00 kn neto po osobi, a u slučaju ponovljenih izbora u iznosu 170,00 kn i isplaćene u ukupnom bruto iznosu 312.965,00 kn. Naknade članovima izbornih povjerenstava isplaćene su u bruto iznosu 165.860,00 kn. Prema preporuci Županijskog izbornog povjerenstva, naknada za rad predsjednika, zamjenika predsjednika članovima i zamjenicima članova stalnih gradskih izbornih povjerenstva grada Vrbovca iznosila je neto 5.000,00 kn, a članovima i zamjenicima članova proširenih sastava izbornih povjerenstava u visini 50,0% naknade utvrđene članovima stalnih sastava izbornog povjerenstva. Članovima stalnog sastava gradskog izbornog povjerenstva prilikom lokalnih izbora isplaćivane su naknade u neto iznosu 10.000,00 kn (100,0% više od preporuke), članovima proširenog sastava gradskog izbornog povjerenstva u iznosu 3.000,00 kn (20,0% više), a za rad stručnih službi u ukupnom iznosu 12.000,00 kn (za pet osoba od 800,00 kn do 3.500,00 kn). Na isplaćene naknade obračunani su i plaćeni propisani porezi i doprinosi. Isplaćene naknade članovima povjerenstava i biračkih odbora financirane su iz doznačenih sredstava Županije u iznosu 81.458,00 kn, te iz proračunskih sredstava Grada u iznosu 555.719,00 kn. S obzirom na ostvareni manjak prihoda nad rashodima, pri isplati naknada za rad izbornih povjerenstava, trebalo se pridržavati preporuka Županijskog izbornog povjerenstva. Državni ured za reviziju je mišljenja da su naknade za rad predsjednika, zamjenika predsjednika, članova i zamjenika članova gradskih izbornih povjerenstva Grada trebale biti isplaćene prema preporukama Županijskog izbornog povjerenstva.

Unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentirani su prijenosi sredstava komunalnom društvu u većinskom vlasništvu Grada u iznosu 4.852.240,00 kn. Odnose se na prijenos sredstava komunalnom društvu u većinskom vlasništvu za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 3.000.000,00 kn i za druge kapitalne nabave u iznosu 1.852.240,00 kn. U okviru drugih kapitalnih nabava (dječje igralište, kanalizacijska i vodovodna mreža i slično) vrijednosno značajnija je obnova gradskog trga u iznosu 1.456.317,00 kn. Gradnja navedenih objekata planirana je Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009.

Rashodi za obnovu gradskog trga izvršeni su bez primjene propisanih postupaka javne nabave u iznosu 1.956.051,00 kn od čega su u 2008. izvršeni u iznosu 499.734,00 kn, a u 2009. u iznosu 1.456.317,00 kn. Spomenuti radovi ustupljeni su komunalnom društvu u većinskom vlasništvu Grada izravnim ugovaranjem na temelju troškovnika koje je izradilo komunalno društvo i prihvatilo poglavarstvo, bez provođenja propisanih postupaka nabave što nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Radovi su dovršeni u kolovozu 2009.

U razdoblju od 2006. do 2009. komunalnom društvu u većinskom vlasništvu Grada prenesena su sredstva u iznosu 18.752.849,00 kn. Prijenosi sredstava komunalnom društvu u većinskom vlasništvu Grada u iznosu 3.000.000,00 kn odnose se na izgradnju sustava odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda Grada u iznosu 2.849.780,00 kn i izradu projektne dokumentacije u iznosu 150.220,00 kn. Djelatnost komunalnog društva je pružanje komunalnih usluga opskrbe pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, održavanje javnih površina, odlaganje komunalnog otpada, te održavanje nerazvrstanih cesta i groblja. Ugovorom o sufinanciranju projektne dokumentacije, te izgradnje sustava odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda Grada iz veljače 2009. i dodatka ugovoru o sufinanciranju iz lipnja 2009. između društva za upravljanje vodama u vlasništvu države i komunalnog društva u većinskom vlasništvu Grada ugovorena je vrijednost spomenutih investicija u iznosu 4.500.000,00 kn (od čega komunalno društvo sudjeluje s 3.000.000,00 kn). Nositelj investicije je komunalno društvo koje je radove na izgradnji sustava odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda izvodilo u vlastitoj režiji. U listopadu 2009. komunalno društvo zaključilo je ugovor s Gradom, kojim je Grad preuzeo financiranje investicije. Na temelju ispostavljenih računa, komunalnom društvu preneseno je 3.000.000,00 kn doznačenih iz proračuna Županije, Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva, Fonda za regionalni razvoj Republike Hrvatske i jedne privatne pravne osobe.

Grad nije s komunalnim društvom uredio imovinsko-pravne odnose, te je izgrađeni sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda evidentiran u poslovnim knjigama i kao imovina Grada i kao imovina 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 i javna odvodnja uređena je 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 navedenog 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 općine. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka javne nabave od strane Grada.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da je trend rasta manjka prihoda nad rashodima nastao jer je u proračunu za 2009. bio planiran prihod od prodaje građevinskog zemljišta u poduzetničkoj zoni, koji nije ostvaren jer predstavničko tijelo nije donijelo odluku o izgradnji spomenute zone. Gradsko vijeće je u travnju 2010. donijelo odluku o pokriću proračunskog manjka od 2010. do 2013., te da će se voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako se ne bi stvorio novi manjak.*

Prema obrazloženju, isplate članovima gradskog izbornog povjerenstva obavljene su u većem iznosu, jer se preporuka županijskog izbornog povjerenstva za naknadu za gradsko izborni povjerenstvo odnosila na prvi krug izbora, a u Gradu su se održala dva izborna kruga, pa je naknada za drugi krug obračunana u istom iznosu, odnosno za svaki krug po 5.000,00 kn po osobi.

Grad je obrazložio da je radove obnove gradskog trga obavljalo komunalno društvo u većinskom vlasništvu prema ugovoru iz 2008., te je bilo nužno da isti izvoditelj obavi započete radove.

Grad je naveo da je rješavanje imovinsko pravnih odnosa s komunalnim društvom u većinskom vlasništvu nerazriješena materija, te da na stručnim seminarima nikada nisu dobiveni odgovori kako postupiti kod knjiženja takve imovine. Grad smatra da ukoliko jedinica lokalne samouprave sufinancira izvođenje radova, da izvoditelj evidentira vrijednost u svojim poslovnim knjigama.

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:
 - Sastavljena je misija i vizija gradske uprave Grada i katalog poslova iz nadležnosti tijela jedinice lokalne samouprave, ali druge aktivnosti nisu provedene, jer je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole je uz suglasnost gradonačelnika u studenome 2007. donio Odluku o promjeni rokova za uspostavu financijskog upravljanja i kontrole do najkasnije konca prosinca 2010. (točka 1. Nalaza).
 - Grad ne uplaćuje redovito pripadajuća sredstva u državni proračun, već je za 2008. uplatio jednokratno u studenom 2009., a za 2009. u travnju 2010. (točka 2. Nalaza).
 - Članovima sastava gradskog izbornog povjerenstva isplaćene su naknade od 20,0% do 100,0% veće od naknada koje je preporučilo Županijsko izborno povjerenstvo. Izgrađeni sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda evidentiran je kao imovina i u poslovnim knjigama Grada i u poslovnim knjigama komunalnog društva. Grad nije s komunalnim društvom uredio imovinsko-pravne odnose. Prema odredbama Zakona o vodama, vodne građevine su javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Radovi na obnovi gradskog trga u vrijednosti 1.456.317,00 kn povjereni su komunalnom društvu u većinskom vlasništvu Grada izravno bez provođenja postupka javne nabave (točka 3. Nalaza).
4. Grad obuhvaća 41 naselje s ukupno 14 658 stanovnika. Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojeni su odjel za društvene djelatnosti, komunalne djelatnosti i gospodarstvo i odjel za financije s 19 zaposlenika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 36.295.890,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 37.187.238,00 kn. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 891.347,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 6.705.027,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 7.596.375,00 kn. Dospjele obveze iznose 10.470.337,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i voditi računa o preuzimanju obveza kako u narednim godinama ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih potreba iz samoupravnog djelokruga Grada.

Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 24.604.643,00 kn ili 67,7%, prihodi od pomoći 4.925.033,00 kn ili 13,6%, te prihodi od komunalne naknade i doprinosa 3.742.397,00 kn ili 10,3% u odnosu na ostvarene prihode. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 16.244.870,00 kn i čine 44,8% ukupno ostvarenih prihoda, od čega je za propisane namjene utrošeno 16.049.735,00 kn. Namjenski prihodi u iznosu 195.135,00 kn nisu utrošeni i nalaze se na računu proračuna. Potraživanja koncem 2009. iznose 10.043.981,00 kn. Vrijednosno značajnija su potraživanja za poreze u iznosu 3.474.410,00 kn, od nefinancijske imovine u iznosu 2.014.401,00 kn (sredstva iz Fonda za zaštitu okoliša), te za komunalnu naknadu u iznosu 2.328.545,00 kn.

Grad je poduzeo mjere naplate slanjem opomena i rješenja o ovrsi. Stanje danih zajmova iznosi 510.122,00 kn, a odnosi se na depozite dane u ranijim godinama u svrhu kreditiranja poduzetništva. Grad se zadužio u ranijim godinama kod poslovne banke za refinanciranje kredita iz ranijih godina, a stanje zaduženja koncem 2009. iznosi 23.809.132,00 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 značajniji rashodi Grada odnose se na materijalne rashode u iznosu 7.474.818,00 kn ili 27,5%, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.033.961,00 kn ili 22,2%, te druge rashode poslovanja u iznosu 5.386.223,00 kn ili 19,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Dospjele obveze iznose 10.470.337,00 kn, a vrijednosno značajnije dospjele obveze u iznosu 8.479.658,00 kn odnose se na obveze prema komunalnom društvu u većinskom vlasništvu Grada (2001. izgradnja stadiona u iznosu 1.995.581,00 kn, obnova gradskog trga u iznosu 1.855.701,00 kn, asfaltiranje nerazvrstanih cesta 2007., 2008., 2009. u iznosu 1.264.299,00 kn i drugo). Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. U razdoblju od 2006. do 2009. komunalnom društvu u većinskom vlasništvu Grada prenesena su sredstva u iznosu 18.752.849,00 kn, od čega u 2009. u iznosu 4.852.240,00 kn (za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 3.000.000,00 kn i za druge kapitalne nabave u iznosu 1.852.240,00 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. Izgrađeni sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda evidentiran je kao imovina i u poslovnim knjigama Grada i u poslovnim knjigama komunalnog društva. Kod nabave roba, radova i usluga nisu u potpunosti primijenjeni propisani postupci nabave. Grad je uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola.