



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD ZAPREŠIĆ

Zagreb, svibanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	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: 041-01/10-02/103
Urbroj: 613-03-02-10-6

Zagreb, 25. svibanj 2010.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 15. veljače do 25. svibnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp, 16/07-isp i 95/08)) utvrđen je grad Zaprešić kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Zagrebačke županije. Grad obuhvaća šest naselja i ima deset mjesnih odbora, s ukupno 23 125 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 106/03, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji 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 osnovani su upravni odjeli u kojima je koncem 2009. bilo zaposleno 46 zaposlenika. Grad ima osam proračunskih korisnika (tri osnovne škole, dva vrtića, muzej, pučko otvoreno učilište i javnu vatrogasnu postrojbu) u kojima je bilo 163 zaposlenika. Doneseni su Statut, Poslovnik gradskog vijeća i drugi akti koji su usklađeni s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Gradsko vijeće ima 19 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Željko Turk.

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 planirani su u iznosu 249.925.700,00 kn, a ostvareni su u iznosu 222.236.503,00 kn što je za 27.689.197,00 kn ili 11,1% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 36.110.706,00 kn ili 16,3%.

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	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1.	Prihodi poslovanja	213.724.850,00	186.560.393,00	87,3	83,9
1.1.	Prihodi od poreza	93.431.870,00	80.393.451,00	86,0	36,2
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak	88.871.870,00	76.611.878,00	86,2	34,5
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	3.100.000,00	2.773.066,00	89,5	1,2
1.1.3.	Gradski porezi	1.460.000,00	1.008.507,00	69,1	0,5
1.2.	Pomoći	6.275.940,00	5.974.481,00	95,2	2,7
1.2.1.	Tekuće pomoći	4.325.940,00	4.284.407,00	99,0	1,9
1.2.2.	Kapitalne pomoći	1.950.000,00	1.690.074,00	86,7	0,8
1.3.	Prihodi od imovine	2.501.800,00	1.524.177,00	60,9	0,7
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	411.800,00	85.476,00	20,8	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	2.090.000,00	1.438.701,00	68,8	0,6
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	107.052.040,00	96.977.117,00	90,6	43,6
1.4.1.	Administrativne pristojbe	835.000,00	610.661,00	73,1	0,3
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	76.000.000,00	69.240.449,00	91,1	31,1
1.4.3.	Drugi nespomenuti prihodi po posebnim propisima	30.217.040,00	27.126.007,00	89,8	12,2
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	4.463.200,00	1.691.167,00	37,9	0,7
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.200.850,00	676.110,00	56,3	0,3
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	700.000,00	200.509,00	28,6	0,1
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	500.850,00	475.601,00	95,0	0,2
3.	Primici od zaduživanja	35.000.000,00	35.000.000,00	100,0	15,8
	Ukupno	249.925.700,00	222.236.503,00	88,9	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 76.611.878,00 kn ili 34,5% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 96.977.117,00 kn ili 43,6% (prihodi od komunalne naknade i doprinosa iznose 69.240.449,00 kn). U ostvarenim prihodima od poreza i prireza na dohodak iskazana su sredstva za financiranje decentraliziranih funkcija (školstvo i vatrogastvo) u iznosu 7.818.510,00 kn. Svi drugi prihodi iznose 48.647.508,00 kn ili 21,9%. Porez prirezu na dohodak plaća se po stopi od 12,0%. Uvedeni su svi gradski porezi.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, spomeničku rentu, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, naknade od koncesija, komunalni doprinos, komunalnu naknadu, naknadu za razvoj, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, naknade za priključenje na plinsku mrežu, te prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Ostvareni su u iznosu 94.746.264,00 kn i njihov je udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima 42,6%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 94.286.286,00 kn, a na računu proračuna se nalazi 459.978,00 kn.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1.	Rashodi poslovanja	190.306.950,00	175.043.155,00	92,0	79,2
1.1.	Rashodi za zaposlene	35.200.080,00	33.445.275,00	95,0	15,1
1.2.	Materijalni rashodi	70.819.032,00	65.690.299,00	92,8	29,7
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	1.951.650,00	1.637.108,00	83,9	0,7
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	12.502.862,00	11.054.919,00	88,4	5,0
1.2.3.	Rashodi za usluge	51.645.390,00	49.383.133,00	95,6	22,6
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	4.719.130,00	3.615.139,00	76,6	1,6
1.3.	Financijski rashodi	499.808,00	299.102,00	59,8	0,1
1.4.	Subvencije	1.250.000,00	588.375,00	47,1	0,3
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	7.963.300,00	7.864.042,00	98,8	3,6
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	74.393.730,00	67.141.062,00	90,3	30,4
1.6.1.	Tekuće donacije	19.912.940,00	18.864.843,00	94,7	8,6
1.6.2.	Kapitalne donacije	3.746.940,00	3.320.890,00	88,6	1,5
1.6.3.	Izvanredni rashodi	500.000,00	0,00	-	-
1.6.4.	Kapitalne pomoći	50.021.700,00	44.801.464,00	89,6	20,3
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	59.618.750,00	45.872.486,00	76,9	20,8
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine	13.610.900,00	5.103.488,00	37,5	2,3
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	43.377.650,00	38.253.736,00	88,2	17,4
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	2.630.200,00	2.515.262,00	95,6	1,1
	Ukupno	249.925.700,00	220.915.641,00	88,4	100,0
	Višak prihoda i primitaka		1.320.862,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 249.925.700,00 kn, a izvršeni su u iznosu 220.915.641,00 kn, što je za 29.010.059,00 kn ili 11,6% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima tekuće godine iznosi 1.320.862,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 19.776.641,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 18.455.779,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda i primitaka 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 javnih potreba iz nadležnosti Grada.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za druge rashode poslovanja u iznosu 67.141.062,00 kn s udjelom 30,4%, materijalne rashode u iznosu 65.690.299,00 kn s udjelom 29,7% i na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 45.872.486,00 kn s udjelom 20,8%. Svi drugi rashodi iznose 42.211.794,00 kn i imaju udjel 19,1%. Rashodi su izvršeni unutar planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 461.192.072,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, 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	288.261.389,00	351.712.295,00	122,0
2.	Financijska imovina	161.435.206,00	109.479.777,00	67,8
2.1.	Novčana sredstva	10.246.035,00	8.090.696,00	79,0
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	1.847.899,00	2.220.918,00	120,2
2.3.	Potraživanja	74.634.816,00	26.507.805,00	35,5
2.4.	Dani zajmovi	1.026.277,00	1.026.277,00	100,0
2.5.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	73.854.999,00	73.854.999,00	100,0
	Ukupno imovina	449.696.595,00	461.192.072,00	102,6
3.	Obveze	34.130.534,00	65.300.938,00	191,3
4.	Vlastiti izvori	415.566.061,00	395.891.134,00	95,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	449.696.595,00	461.192.072,00	102,6

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 217.679.705,00 kn, postrojenja i opreme 5.201.676,00 kn, prijevoznih sredstava 2.040.817,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 277.561,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 394.897,00 kn (računalni programi i drugo), građevinskih objekata u pripremi 76.779.429,00 kn (70.713.611,00 kn građevinski objekti i projekti 6.065.818,00 kn), zemljišta 49.264.828,00 kn, te na plemenite metale i ostale pohranjene vrijednosti u iznosu 73.382,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 8.090.696,00 kn, depozite i jamčevne pologe 2.220.918,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 23.587.737,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 699.150,00 kn, dane zajmove 1.026.277,00 kn, te vrijednosne papire, dionice i udjele u glavnici 73.854.999,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za primljene zajmove u iznosu 35.030.533,00 kn, rashode poslovanja 21.087.932,00 kn, te obveze za nabavu nefinancijske imovine 9.182.473,00 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. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz plana proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom i zaposlenicima, te su pribavljena 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 je predložio i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa zakonskim odredbama, te naložio popisati dio nefinancijske imovine u iznosu 122.356.751,00 kn, u poslovnim knjigama evidentirati groblje u vlasništvu Grada, te potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 28.800,00 kn, ustrojiti knjigu dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti, te završene investicije iz nefinancijske imovine u pripremi evidentirati u knjizi dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Nadalje se razvija sustav unutarnjih financijskih kontrola.
- Obavljen je popis cjelokupne nefinancijske imovine.
- U poslovnim knjigama je evidentirano groblje u vlasništvu Grada.
- U poslovnim knjigama su evidentirana potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države.
- Ustrojena je knjiga dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Evidentiranje završenih investicija iz nefinancijske imovine u pripremi u knjigu dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti.

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, imovina, obveze i postupci javne nabave.

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru 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 uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola. Imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole te osoba zadužena za nepravilnosti, dok za uspostavljanje zasebnog odjela i drugih osoba (financijski kontrolor, koordinator za FMC) nije utvrđena potreba. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola donesen je u srpnju 2007., a njegove izmjene i dopune u prosincu 2009. gdje su utvrđeni novi rokovi za provođenje pojedinih aktivnosti na uspostavi ovog sustava. Većina aktivnosti za uspostavu ovoga sustava pomaknuta je u 2010. i 2011. godinu. Predviđeno je da će mapa poslovnih procesa biti okončana (popis i opis poslovnih procesa) do 31. siječnja 2011., a druge aktivnosti do polovine iste godine. Misija i vizija Grada predviđa se odrediti tijekom 2010. Samoprocjena sustava unutarnjih kontrola je provedena i sastavni je dio godišnjeg izvješća o financijskom upravljanju i kontroli koje je u propisanom roku dostavljeno Ministarstvu financija. U Gradu su stvoreni svi organizacijski uvjeti za djelovanje ovog sustava, a aktivnosti će se provoditi prema izmijenjenom Planu provedbe. Za obavljanje poslova unutarnje revizije imenovan je ovlašteni unutarnji revizor koji je tijekom 2009. planirao i obavio dvije revizije. Revizijskim izvješćima dano je 11 preporuka, od kojih je sedam realizirano, jedna preporuka je u tijeku provedbe, a za tri preporuke još nije dospel rok. Donesena je Povelja unutarnje revizije, Strateški i godišnji plan obavljanja unutarnje revizije, a godišnje izvješće o obavljenim revizijama i aktivnostima unutarnje revizije za 2009. dostavljeno je Ministarstvu financija.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje razvijati sustav financijskog upravljanja i kontrole u skladu sa zakonskim odredbama.

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

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. U bilanci koncem 2009. i poslovnim knjigama iskazana je nefinancijska imovina u pripremi u iznosu 76.779.429,00 kn. Odnosi se na građevinske objekte u pripremi u iznosu 70.713.611,00 kn i razne projekte u pripremi u iznosu 6.065.818,00 kn.

Građevinski objekti u pripremi u iznosu 70.713.611,00 kn odnose se na poslovne zgrade 17.167.049,00 kn, ceste 19.998.313,00 kn, javnu rasvjetu 128.653,00 kn vodovod i odvodnju 2.871.179,00 kn, kanalizaciju 9.314.643,00 kn, plinsku mrežu 16.712.230,00 kn i športske terene u iznosu 4.521.544,00 kn.

U okviru nefinancijske imovine u pripremi iskazane su završene investicije u iznosu 4.716.883,00 kn, od čega se na građevinske objekte odnosi 2.101.111,00 kn, a na projekte 2.615.772,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže završene investicije iz nefinancijske imovine u pripremi evidentirati u knjizi dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti.

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

3. Prihodi i primici

3.1. Prihodi i primici planirani su u iznosu 249.925.700,00 kn, a ostvareni su u iznosu 222.236.503,00 kn što je za 27.689.197,00 kn ili 11,1% manje od plana.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 26.507.805,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 25.048.264,00 kn, a na nedospjela 1.459.541,00 kn. Potraživanja starija od jedne godine iznose 11.008.734,00 kn, dok potraživanja do starosti jedne godine iznose 14.039.530,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2008. su manja za 49.800.090,00 kn ili 65,3%, iz razloga učinkovite naplate komunalnog doprinosa do srpnja 2009. postupcima opominjanja i prisilne naplate. Dospjela potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 22.370.438,00 kn i na druga potraživanja 2.677.826,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 9.523.545,00 kn, komunalni doprinos 5.607.829,00 kn, gradske poreze 4.464.730,00 kn, izgradnju plinske mreže 2.437.364,00 kn, te zakup poslovnog prostora u iznosu 875.388,00 kn. Za potraživanja od gradskih poreza Porezna uprava provodi naplatu, prisilnu naplatu i ovrhe. Za potraživanja od komunalne naknade, komunalnog doprinosa i zakupa poslovnog prostora u iznosu 15.310.394,00 kn poduzete su mjere naplate upućivanjem opomena, opomena pred ovrhu i putem suda, a za preostala potraživanja u iznosu 9.737.870,00 kn ili 38,9% nisu poduzimane mjere naplate. 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 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 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 i Zakona o obveznim odnosima.

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

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 249.925.700,00 kn, a izvršeni su u iznosu 220.915.641,00 kn, što je za 29.010.059,00 kn ili 11,6% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima tekuće godine iznosi 1.320.862,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 19.776.641,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 18.455.779,00 kn.

S obzirom na iskazani manjak prihoda i primitaka 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 javnih potreba iz nadležnosti Grada.

U 2009. Grad je putem kapitalnih pomoći doznačio 37.076.604,00 kn trgovačkom društvu u 80,0% vlasništvu. Sredstva se odnose na izgradnju odvodnje 27.099.557,00 kn i vodoopskrbu 9.977.047,00 kn. Od 2006. do 2009. Grad je tom društvu ukupno doznačio za vodne građevine 53.047.650,00 kn, od čega se na izgradnju odvodnje odnosi 37.835.960,00 kn, a na izgradnju vodoopskrbe 15.211.690,00 kn. Djelatnosti trgovačkog društva su opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, održavanje groblja, pogrebne usluge, održavanje javnih površina i nerazvrstanih cesta, opskrba toplinskom energijom i plinom, održavanje čistoće, te drugi poslovi. U poslovnim knjigama Grada evidentiran je udjel u temeljnom kapitalu Društva u iznosu 71.080.800,00 kn. Izgrađena imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka 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 odvodnja uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje je prihod proračuna Grada.

Državni ured za reviziju predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka, te pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Grada za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Grad je i nadalje u obvezi razvijati sustav financijskog upravljanja i kontrole u skladu sa zakonskim odredbama (točka 1. Nalaza).
 - U poslovnim knjigama u okviru nefinancijske imovine u pripremi iskazane su završene investicije u iznosu 4.716.883,00 kn, a trebalo ih je evidentirati u knjizi dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti (točka 2. Nalaza).
 - Koncem godine dospjela potraživanja iznose 25.048.264,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade, komunalnog doprinosa i zakupa poslovnog prostora u iznosu 15.310.394,00 kn ili 61,1% poduzete su mjere naplate upućivanjem opomena, opomena pred ovrhu i putem suda, a za preostala dospjela potraživanja u iznosu 9.737.870,00 kn ili 38,9% nisu poduzimane mjere naplate (točka 3. Nalaza).
 - U 2009. ostvaren je višak prihoda i primitaka nad rashodima u iznosu 1.320.862,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 19.776.641,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 18.455.779,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda i primitaka predloženo je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka.
U 2009. Grad je putem kapitalnih pomoći doznačio 37.076.604,00 kn trgovačkom društvu u 80,0% vlasništvu. Sredstva se odnose na izgradnju odvodnje 27.099.557,00 kn i vodoopskrbu 9.977.047,00 kn. Od 2006. do 2009. Grad je tom društvu ukupno doznačio za vodne građevine 53.047.650,00 kn, od čega se na izgradnju odvodnje odnosi 37.835.960,00 kn, a na izgradnju vodoopskrbe 15.211.690,00 kn. U poslovnim knjigama Grada evidentiran je udjel u temeljnom kapitalu Društva u iznosu 71.080.800,00 kn. Izgrađena imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 4. Nalaza).

4. Grad obuhvaća šest naselja i ima deset mjesnih odbora s ukupno 23 125 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovani su upravni odjeli u kojima je zaposleno 46 zaposlenika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 222.236.503,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 220.915.641,00 kn, te je ostvaren višak prihoda i primitaka u iznosu 1.320.862,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 19.776.641,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 18.455.779,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda i primitaka predloženo je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 96.977.117,00 kn i čine 43,6% te od poreza i prireza na dohodak u iznosu 76.611.878,00 kn ili 34,5%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 94.746.264,00 kn i čine 42,6% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Koncem 2009. potraživanja iznose 26.507.805,00 kn od čega se na dospjela potraživanja odnosi 25.048.264,00 kn, a na nedospjela 1.459.541,00 kn. Pri naplati pojedinih potraživanja poduzimane su mjere naplate. Grad se u 2009. zadužio na iznos 35.000.000,00 kn. Zaduženje je provedeno u skladu sa zakonskim propisima. Na koncu godine stanje zaduženja iznosi 35.030.533,00 kn. Grad nije u 2009. pozajmljivao proračunska sredstva i nije davao jamstva ni suglasnosti za zaduživanja. Dani zajmovi iskazani u iznosu 1.026.277,00 kn odnose se na naplatu dospjelih obroka iz 2001. za što je Grad bio sudužnik jednom trgovačkom obrtu (sudski postupak u tijeku). Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje i izgradnju objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci proračuna odnose se na druge rashode poslovanja u iznosu 67.141.062,00 kn ili 30,4%, materijalne rashode 65.690.299,00 kn ili 29,7%, te na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 45.872.486,00 ili 20,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Održavanje komunalne infrastrukture obavljeno je u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Postupci javne nabave obavljani su u skladu sa zakonskim propisima. Grad je trgovačkom društvu u 80,0% vlasništvu do konca 2009. ukupno prenio 53.047.650,00 kn za izgradnju odvodnje i vodoopskrbe, a prethodno nije uredio imovinsko-pravne odnose. Grad je uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola.