



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Čakovec

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD PRELOG

Čakovec, lipanj 2011.

# SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	6
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Čakovec

---

KLASA: 041-01/11-02/208

URBROJ: 613-22-11-6

Čakovec, 15. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
GRADA PRELOGA ZA 2010.

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 Preloga (dalje u tekstu: Grad) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 2. svibnja do 15. lipnja 2011.

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 Međimurske županije. Grad obuhvaća osam naselja s ukupno 7 870 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.) Osnovano je osam mjesnih odbora. 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 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 i stručnih poslova osnovana su dva upravna odjela: upravni odjel za upravu i društvene djelatnosti, te za gospodarstvo i financije. Grad je u 2010. imao jedanaest zaposlenika. Ima tri proračunska korisnika (gradska knjižnica i čitaonica, centar za kulturu i dječji vrtić) u kojima je 25 zaposlenika. Statut i drugi opći akti su usklađeni s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijentata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata je postupljeno u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Gradsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Dragutin Glavina.

### 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 rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 17.617.300,00 kn, a ostvareni su u iznosu 17.629.347,00 kn, što je za 12.047,00 kn više od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 1.372.913,00 kn ili 8,4%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2010.

Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	14.592.300,00	14.751.795,00	101,1	83,7
1.1.	Prihodi od poreza	5.658.000,00	5.825.956,00	103,0	33,0
1.1.1.	Porez na dohodak		5.096.373,00	90,1	28,9
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		452.007,00	-	2,6
1.1.3.	Gradski porezi		277.576,00	-	1,6
1.2.	Pomoći	1.955.000,00	1.906.743,00	97,5	10,8
1.2.1.	Tekuće pomoći		73.150,00	-	0,4
1.2.2.	Kapitalne pomoći		1.833.593,00	-	10,4
1.3.	Prihodi od imovine	1.364.300,00	1.362.757,00	99,9	7,7
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	63.000,00	59.573,00	94,6	0,3
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.301.300,00	1.303.184,00	100,1	7,4
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	5.290.000,00	5.337.931,00	100,9	30,3
1.4.1.	Administrativne pristojbe	70.000,00	66.022,00	94,3	0,4
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	5.220.000,00	5.271.909,00	101,0	29,9
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		3.737.066,00	-	21,2
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		1.534.843,00	-	8,7
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	325.000,00	318.408,00	98,0	1,8
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	3.025.000,00	2.877.552,00	95,1	16,3
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	2.015.000,00	1.859.983,00	92,3	10,6
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	1.010.000,00	1.017.569,00	100,7	5,8
	Ukupno	17.617.300,00	17.629.347,00	100,1	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 5.825.956,00 kn ili 33,0%, administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 5.337.931,00 kn ili 30,3% i prodaje nefinancijske imovine 2.877.552,00 kn ili 16,3% ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 3.587.908,00 kn ili 20,4%. Uvedeni su gradski porezi. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Najznačajniji prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni od prodaje građevinskih zemljišta u iznosu 1.859.983,00 kn i poslovnog prostora u iznosu 900.000,00 kn. Odluka o stjecanju, raspolaganju i upravljanju nekretninama donesena je 1997. Nefinancijska imovina je prodana nakon donesenih odluka o prodaji, utvrđenih početnih cijena i objavljenih javnih natječaja.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade od koncesija, zakup poljoprivrednog zemljišta, naknade za korištenje mineralnih sirovina, spomeničku rentu, naknade za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture, komunalnu naknadu i doprinos, šumski doprinos, donacije, prihode od prodaje poljoprivrednog i građevinskog zemljišta, te građevinskih objekata.

Ostvareni su u iznosu 10.806.633,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 61,3%. Za propisane namjene je utrošeno 9.896.633,00 kn ili 91,6%, a neutrošeno je 910.000,00 kn (dio prihoda od komunalne naknade, stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i od prodaje građevinskih zemljišta).

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2010.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	11.200.800,00	11.138.313,00	99,4	64,1
1.1.	Rashodi za zaposlene	2.657.400,00	2.647.249,00	99,6	15,2
1.2.	Materijalni rashodi	3.742.900,00	3.753.238,00	100,3	21,6
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	124.500,00	120.562,00	96,8	0,7
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	901.000,00	930.447,00	103,3	5,4
1.2.3.	Rashodi za usluge	2.198.400,00	2.195.441,00	99,9	12,6
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	519.000,00	506.788,00	97,6	2,9
1.3.	Financijski rashodi	216.400,00	216.813,00	100,2	1,2
1.4.	Subvencije	40.000,00	30.675,00	76,7	0,2
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	693.000,00	666.388,00	96,2	3,8
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	3.851.100,00	3.823.950,00	99,3	22,0
1.6.1.	Tekuće donacije	1.830.100,00	1.727.616,00	94,4	9,9
1.6.2.	Kapitalne donacije	242.000,00	236.546,00	97,7	1,4
1.6.3.	Kapitalne pomoći	1.779.000,00	1.859.788,00	104,5	10,7
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	5.716.500,00	5.493.462,00	96,1	31,6
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	101.000,00	99.592,00	98,6	0,6
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	5.615.500,00	5.393.870,00	96,1	31,1
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	700.000,00	736.084,00	105,2	4,2
3.1.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	700.000,00	736.084,00	105,2	4,2
	Ukupno	17.617.300,00	17.367.859,00	98,6	100,0
	Višak prihoda		261.488,00		

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 17.617.300,00 kn, a izvršeni su u iznosu 17.367.859,00 kn, što je za 249.441,00 kn ili 1,4% manje od planiranih. Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 261.488,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 197.829,00 kn čini višak prihoda za prijenos u sljedeće razdoblje u iznosu 63.658,00 kn. U financijskim izvještajima je koncem 2009. iskazan višak prihoda za prijenos u sljedeće razdoblje u iznosu 171,00 kn. Tijekom 2010. kupcu građevinskog zemljišta koji je odustao od kupnje vraćena je jamčevina iskazana u prihodima za 2009. u iznosu 198.000,00 kn, te je ispravljen rezultat poslovanja iz 2009., odnosno iskazan je manjak prihoda nad rashodima i izdacima u iznosu 197.829,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.493.462,00 kn ili 31,6%, druge rashode poslovanja 3.823.950,00 kn ili 22,0%, te materijalne rashode 3.753.238,00 kn ili 21,6% ukupnih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci iznose 4.297.209,00 kn i imaju udjel 24,8%. Kapitalne pomoći izvršene su za 80.788,00 kn ili 4,5%, a rashodi za materijal i energiju za 29.447,00 kn ili 3,3% iznad plana, te je proračunom potrebno realnije planirati izvršenje rashoda.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 99.267.205,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori  
početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	57.904.604,00	66.502.518,00	114,8
2.	Financijska imovina	28.888.257,00	32.764.687,00	113,4
2.1.	Novčana sredstva	703.573,00	913.468,00	129,8
2.2.	Potraživanja	4.483.793,00	6.601.455,00	147,2
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	23.700.891,00	24.668.314,00	104,1
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	0,00	581.450,00	-
	Ukupno imovina	86.792.861,00	99.267.205,00	114,4
3.	Obveze	1.126.806,00	1.917.079,00	170,1
4.	Vlastiti izvori	85.666.055,00	97.350.127,00	113,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	86.792.861,00	99.267.205,00	114,4
	Izvanbilančni zapisi	5.465.006,00	3.683.439,00	67,4

Nefinancijska imovina se odnosi na građevinske objekte u vrijednosti 41.042.026,00 kn, zemljište 19.511.203,00 kn, postrojenja i opremu 265.736,00 kn, prijevozna sredstva 13.737,00 kn, umjetnička djela 145.721,00 kn, ulaganja u računalne programe 279.734,00 kn i građevinske objekte u pripremi (rekonstrukcija poslovne zgrade, izgradnja trga te parka uz dom kulture) 5.244.361,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 913.468,00 kn, potraživanja 6.601.455,00 kn, udjele u glavnici 24.668.314,00 kn i rashode budućeg razdoblja 581.450,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 5.460.559,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine 686.898,00 kn i druga potraživanja 453.998,00 kn (naknada za uređenje voda i druga potraživanja).

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.129.820,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine 787.259,00 kn. Povećanje obveza za 70,1% u odnosu na prethodnu godinu se najvećim dijelom odnosi na obveze prema trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za otplatu kredita za izgradnju komunalne infrastrukture u gospodarskoj zoni u iznosu 300.000,00 kn, za zaposlene 128.725,00 kn i prema dobavljačima 92.304,00 kn.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 3.683.439,00 kn se odnose na jamstva dana u 2008. trgovačkom društvu u vlasništvu Grada koje upravlja gospodarskim zonama u iznosu 2.209.384,00 kn za izgradnju komunalne infrastrukture (prometnice i kanalizacijska mreža) u gospodarskoj zoni, dok se 1.474.055,00 kn odnosi na dane suglasnosti za zaduživanje komunalnom trgovačkom društvu u razdoblju 2005.-2010. u vlasništvu Grada za nabavu dugotrajne materijalne imovine (kupnju prijevoznih sredstava, opreme i druge imovine).

## **II. REVIZIJA ZA 2010.**

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su bili:

- 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. 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 provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani za pojedine aktivnosti i Grada u cjelini. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom i zaposlenicima Grada, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

### **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2009., 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 naložio evidentirati prihode i rashode u poslovnim knjigama u skladu računovodstvenim načelom nastankom događaja. Naložio je obračunavanje i naplaćivanje komunalne naknade za vlasnike, odnosno, korisnike garažnog prostora, građevinskog zemljišta koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti i neizgrađenog građevinskog zemljišta u skladu s odlukom o komunalnoj naknadi, te uplaćivanje pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun. Također je naložio, preuzimanje obveza u visini osiguranih sredstava. Naložio je pristupiti gradnji objekata nakon pribavljenih propisanih dozvola, te provođenje postupaka javne nabave u skladu sa zakonskim propisima.



Revizijom za 2010. je utvrđeno po kojim nalazima je postupljeno, te prema kojima nije postupljeno.

Nalazi po kojima je postupljeno:

- U poslovnim knjigama prihodi i rashodi su evidentirani u skladu s računovodstvenim načelom nastanka događaja.
- Obveze su preuzimane u visini osiguranih sredstava proračunom.
- Gradnji objekata je pristupljeno nakon pribavljenih dozvola o gradnji.
- Postupci nabave su provedeni u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Komunalna naknada za vlasnike, odnosno, korisnike garažnog prostora, građevinskog zemljišta koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti i neizgrađenog građevinskog zemljišta nije obračunana i naplaćena.
- Pripadajući dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo nije uplaćen u državni proračun.

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

## **Nalaz za 2010.**

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na prihode, te rashode i izdatke.

### 1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola je propisan 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). U 2007. imenovani su voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, te osoba zadužena za nepravilnosti i prijave. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola donesen je u 2009. Prema Planu, tijekom 2010. sastavljene su izjave o viziji, misiji i ciljevima, napravljena je procjena komponenata financijskog upravljanja, popisani su i opisani poslovni procesi, te je sastavljena mapa poslovnih procesa. Druge aktivnosti (donošenje strategija za upravljanje rizicima, te izrada plana za otklanjanje slabosti unutarnjih kontrola) predviđene su za razdoblje do lipnja 2012. U skladu s odredbama članka 16. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru, sastavljeno je i od strane gradonačelnika odobreno godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2010.

Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obvezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Grad nije obvezan ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, drugim provedbenim propisima, te Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da će i dalje razvijati sustav financijskog upravljanja i kontrola.*

### 2. Prihodi

2.1. Prihodi su planirani u iznosu 17.617.300,00 kn, a ostvareni su u iznosu 17.629.347,00 kn, što je za 12.047,00 kn više od plana.

Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu 1.382.402,00 kn. Za 2010. Grad nije utvrdio obvezu plaćanja komunalne naknade za vlasnike, odnosno, korisnike garažnog prostora, građevinskog zemljišta koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti i neizgrađenog građevinskog zemljišta, te po navedenoj osnovi nisu ostvareni prihodi. Prema odredbama članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09 i 153/09), komunalnu naknadu između ostalog, plaćaju i vlasnici odnosno korisnici garažnog prostora, građevnog zemljišta koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti, te zemljišta koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti. Utvrđivanjem i naplatom propisanih proračunskih prihoda, Grad je mogao ostvariti više ciljeva iz samoupravnog djelokruga.

U državni proračun nije uplaćen pripadajući dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 64.662,00 kn. Prema odredbama članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 4/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 11/97, 68/98, 96/99, 120/00 i 78/02), novčana sredstva koja se ostvare prodajom stanova koje prodaju općina ili grad doznaju se u visini 55,0% u državni proračun, a 45,0% zadržava prodavatelj i koristi za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, isplatu razlike cijene vlasnicima stanova koji svoje stanove prodaju stanarima i osiguranje stanova nositeljima stanarskog prava.

Prihodi od sufinanciranja izgradnje komunalne infrastrukture u gospodarskoj zoni su ostvareni u iznosu 713.743,00 kn. U 2010. i u ranijim godinama Grad je prodavao građevinska zemljišta za proizvodno poslovne namjene u gospodarskoj zoni uz uvjet sufinanciranja izgradnje komunalne infrastrukture. Odlukom poglavarstva iz 2007. utvrđena je početna cijena zemljišta u iznosu 4,50 EUR/m<sup>2</sup>, te vrijednost komunalnog opremanja zemljišta (oborinska odvodnja, vodovod, plin, struja, prometnice) u iznosu 6,50 EUR/m<sup>2</sup> do 13 EUR/m<sup>2</sup>, zavisno od položaja zemljišta. Prema odluci, odabrani ponuditelji vrijednost zemljišta i najmanje 35,0% cijene komunalnog opremanja plaćaju pri zaključenju ugovora, a ostatak u tri jednaka godišnja obroka uz godišnju kamatu od 4,0%. Zaključivanje ugovora kojim se odabrani ponuditelji uz kupnju zemljišta obvezuju na financiranje komunalne opremljenosti nije u skladu s odredbama članka 3. Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 117/93, 69/97, 33/00, 73/00, 127/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 26/07 i 73/08), kojima su propisani izvori financiranja iz kojih jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave stječu prihode. Jedinice lokalne samouprave zemljišta i druge nekretnine mogu otuđiti uz naknadu utvrđenu po tržišnoj cijeni, odnosno po cijeni koja se za određenu nekretninu može postići na tržištu, a izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture financira se iz komunalnog doprinosa i drugih izvora utvrđenih zakonskim propisima.

Državni ured za reviziju nalaže obračunavati i naplaćivati komunalnu naknadu u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnoj naknadi. Nalaže uplatiti pripadajući dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Državni ured za reviziju nalaže utvrđivanje i prikupljanje proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da komunalna naknada vlasnicima, odnosno, korisnicima garažnog prostora, građevinskog zemljišta koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti i neizgrađenog građevinskog zemljišta nije utvrđena zbog teške gospodarske situacije. Također navodi da su početne cijene zemljišta namijenjena prodaji utvrđene realno, a da se odlukom o prikupljanju prihoda od komunalnog opremanja kupcima zemljišta željelo omogućiti da postanu vlasnici zemljišta na kojima je moguće odmah graditi. Prikupljenim prihodima osigurava se potpuna komunalna opremljenost građevinskih zemljišta, te se vlasnicima omogućava brže i jeftinije priključenje građevina na komunalnu infrastrukturu.*

### 3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 17.617.300,00 kn, a izvršeni su u iznosu 17.367.859,00 kn, što je za 249.441,00 kn ili 1,4% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 261.488,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 197.829,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 63.659,00 kn.

U okviru tekućih donacija su iskazane donacije Hrvatskom Crvenom križu u iznosu 25.000,00 kn. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Grad je u 2010. trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada prenio sredstva u iznosu 2.683.496,00 kn ili 15,4% ukupnih rashoda i izdataka. U okviru kapitalnih pomoći je evidentirano 1.823.522,00 kn, izdataka za udjele 736.084,00 kn i kapitalnih donacija 123.890,00 kn.

Prijenosi u iznosu 1.893.996,00 kn su izvršeni trgovačkom društvu za izgradnju, organizaciju i upravljanje gospodarskim zonama u vlasništvu Grada u iznosu 1.113.890,00 kn i gradskom komunalnom društvu u iznosu 780.106,00 kn. Prijenosi su izvršeni na temelju zahtjeva uz koje su priloženi računi i obračuni za ulaganja u izgradnju cesta i kanalizacije, te za otplatu kredita u iznosu 1.676.877,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 217.119,00 kn (preša i linija za sortiranje otpada i drugo). U prosincu 2009. Grad je s trgovačkim društvima zaključio ugovore prema kojima je izgrađena imovina prenesena društvima i evidentirana u poslovnim knjigama društava. Prijenos imovine u vlasništvo trgovačkih društava što se odnosi na ceste, te građevine za javnu odvodnju i vodoopskrbu nije u skladu s odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima (Narodne novine 91/96, 68/98, 137/99, 22/00, 73/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08 i 38/09), Zakona o javnim cestama (Narodne novine 180/04, 82/06, 138/06, 146/08, 152/08, 38/09, 124/09, 153/09, 73/10 i 91/10) i Zakona o vodama (Narodne novine 153/09). Javne ceste (koje obuhvaćaju i lokalne ceste) su javno dobro u općoj uporabi i u vlasništvu su Republike Hrvatske, a komunalne vodne građevine su javna dobra u javnoj uporabi i u vlasništvu su javnoga isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave.

Trgovačkom društvu u kojemu Grad ima 4,43% vlasničkog udjela preneseno je 789.500,00 kn, od čega u okviru izdataka za udjele 736.084,00 kn i kapitalnih pomoći 53.416,00 kn. Djelatnost trgovačkog društva je opskrba pitkom vodom, te odvodnja i pročišćavanje otpadnih i oborinskih voda. Trgovačko društvo prikuplja naknade za priključenje na vodovod i kanalizaciju i u cijeni usluge naknadu za razvoj, a iz prikupljenih sredstava financira izgradnju vodovoda i kanalizacije. Trgovačko društvo izvođenje radova ustupa drugim izvoditeljima, a Gradu obračunava naknadu za poslove vođenja investicije i za prikupljanje sredstava. Gradnja vodovoda i kanalizacije iz prikupljene naknade za razvoj i naknada za priključenje je planirana programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010. Grad je koncem 2010. donio Odluku o priključenju na komunalne vodne građevine i Odluku o obračunu i naplati naknade za razvoj u skladu s odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnoga gospodarstva (Narodne novine 153/09). Investitor je trgovačko društvo, a imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Za iznos prikupljenih sredstava povećavaju se udjeli Grada u kapitalu trgovačkog društva. Grad na temelju izjave o prijeboju evidentira prikupljene prihode te izdatke za udjele u kapitalu trgovačkog društva. Uz izjave i izvješća o prikupljenim sredstvima nisu dostavljeni obračuni izvedenih radova, računi i druga dokumentacija koja omogućuje kontrolu utrošenih sredstva te provjeru podataka uz izjave o prijeboju. Prema izvješću trgovačkog društva, dio sredstava prikupljen u 2010. i ranijih godina za izgradnju kanalizacije u iznosu 549.914,00 kn nije utrošen, a preostala sredstva su utrošena za izgradnju vodovoda u ranijim godinama, te za ishodenje potvrde glavnih projekata za produženje vodovodnih mreža i kanalizacije u industrijskoj zoni. U razdoblju od 2006. do 2010. Grad je trgovačkom društvu prenio ukupno 5.008.015,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže urediti imovinsko pravne odnose s trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada u skladu s odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima, Zakona o javnim cestama i Zakona o vodama.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da poduzima mjere za uređivanje imovinsko pravnih odnosa s trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada. Također navodi da će imovinsko pravne odnose za nerazvrstane ceste urediti u skladu s odredbama novog Zakona o cestama koji je u pripremi.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 2010. 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:
  - Revizijom za 2009. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na obračun i naplatu komunalne naknade za garažne prostore, građevinska zemljišta koja služe u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti i neizgrađena građevinska zemljišta, te na uplaćivanje u državni proračun pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
  - Za 2010. Grad nije utvrdio obvezu plaćanje komunalne naknade za vlasnike, odnosno, korisnike garažnog prostora, građevinskog zemljišta koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti i neizgrađenog građevinskog zemljišta, te po navedenoj osnovi nisu ostvareni prihodi. U državni proračun nije uplaćen pripadajući dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 64.622,00 kn. U 2010. i u ranijim godinama Grad je prodao građevinska zemljišta za proizvodno poslovne namjene u gospodarskoj zoni uz uvjet sufinanciranja izgradnje komunalne infrastrukture. Jedinice lokalne samouprave zemljišta i druge nekretnine mogu otuđiti uz naknadu utvrđenu po tržišnoj cijeni, a izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture financira se iz komunalnog doprinosa i drugih izvora utvrđenih zakonskim propisima. (točka 2. Nalaza)
  - Trgovačkim društvima u vlasništvu Grada prenesena su sredstva u iznosu 1.730.293,00 kn za ulaganja u izgradnju i uređenje cesta i kanalizacije. Izgrađeni objekti su evidentirani u poslovnim knjigama trgovačkih društava. Ceste, te građevine za javnu odvodnju i vodoopskrbu su javno dobro u općoj uporabi te ih je u skladu sa zakonskim propisima potrebno evidentirati u poslovnim knjigama Grada, odnosno javnoga isporučitelja vodne usluge. (točka 3. Nalaza).
4. Grad obuhvaća osam naselja s ukupno 7 870 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada osnovana su dva upravna odjela. U Gradu koncem 2010. radi jedanaest zaposlenika. Prihodi su ostvareni u iznosu 17.629.347,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 17.367.859,00 kn. Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 261.488,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 197.829,00 kn čini višak prihoda za prijenos u sljedeće razdoblje u iznosu 63.658,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 5.825.956,00 kn ili 33,0%, te od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 5.337.931,00 kn ili 30,3% i prihodi od prodaje nefinancijske imovine 2.877.552,00 kn ili 16,3% ukupnih prihoda. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 10.806.633,00 kn i čine 61,3% ukupno ostvarenih prihoda.

Za propisane namjene je utrošeno 9.896.633,00 kn ili 91,6%, a na žiro računu je dio sredstava namijenjenih za održavanje komunalne infrastrukture i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 910.000,00 kn. Koncem godine potraživanja iznose 6.601.455,00 kn što je za 2.117.662,00 kn ili 47,2% više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajnija potraživanja se odnose na komunalni doprinos, komunalnu naknadu i poticajnu stanogradnju u iznosu 4.970.014,00 kn ili 75,3% ukupnih potraživanja. Dospjela potraživanja iznose 1.523.410,00 kn. Za naplatu potraživanja dužnicima su upućivane opomene, te su pokrenuti postupci ovrhe. U 2010. Grad se nije zaduživao i nije pozajmljivao novčana sredstva. U ranijim godinama Grad je trgovačkim društvima u svom vlasništvu izdao suglasnosti i jamstva, te stanje danih jamstava koncem 2010. iznosi 2.209.384,00 kn i suglasnosti 1.474.055,00 kn. Koncem 2010. obveze iznose 1.917.079,00 kn što je za 790.273,00 kn ili 70,1% više u odnosu na prethodnu godinu. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje i izgradnju objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, socijalne potrebe, školstvo, šport i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.493.462,00 kn ili 31,6%, druge rashode poslovanja 3.823.950,00 kn ili 22,0%, te materijalne rashode 3.753.238,00 kn ili 21,6% ukupnih rashoda i izdataka. Kod utvrđivanja mase sredstava, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata je postupljeno u skladu sa zakonskim odredbama. Komunalne djelatnosti su obavljane u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu. Grad je u 2010. trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada prenio sredstva u iznosu 2.683.496,00 kn ili 15,4% ukupnih rashoda i izdataka. Trgovačkim društvima u vlasništvu Grada je preneseno 1.893.996,00 kn za izgradnju i uređenje cesta i kanalizacije, otplatu kredita za radove i za nabavu nefinancijske imovine. Izgrađeni objekti su evidentirani u poslovnim knjigama trgovačkih društava. Ceste, te građevine za javnu odvodnju i vodoopskrbu su javno dobro u općoj uporabi te ih je u skladu sa zakonskim propisima potrebno evidentirati u poslovnim knjigama Grada, odnosno javnoga isporučitelja vodne usluge. Trgovačkom društvu u kojem Grad ima 4,43% udjela u 2010. je preneseno 789.500,00 kn. U razdoblju od 2006. do 2010. navedenom trgovačkom društvu Grad je za izgradnju objekata za javnu odvodnju i vodoopskrbu prenio ukupno 5.008.015,00 kn. Za uložena sredstva povećavaju se udjeli Grada u temeljnom kapitalu, a izgrađeni objekti su evidentirani u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Za nabavu roba, radova i usluga provedeni su propisani postupci javne nabave. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola je donesen te se provode planirane aktivnosti. Revizijom za 2010. je utvrđeno da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na evidentiranje prihoda i rashoda u skladu s računovodstvenim načelom nastanka događaja, preuzimanje obveza u visini osiguranih sredstava, pristupanju gradnji nakon pribavljenih dozvola, te provođenje propisanih postupaka javne nabave, a nije postupljeno po nalogima koji se odnose na obračun i naplatu komunalne naknade za garažne prostore, građevinska zemljišta koja služe u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti i neizgrađena građevinska zemljišta, te na neuplaćivanje u državni proračun pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.