



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD SVETI IVAN ZELINA

Zagreb, svibanj 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 Zagreb

KLASA:041-01/11-02/0131
URBROJ:613-03-11-6

Zagreb, 26. svibnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA SVETI IVAN ZELINA ZA 2010.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Sveti Ivan Zelina (dalje u tekstu: Grad) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 28. veljače do 26. svibnja 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 Zagrebačke županije. Grad obuhvaća 62 naselja s ukupno 16 268 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 106/03, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) Grad u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih i drugih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, kao i poslova državne uprave prenijetih na Grad, ustrojeni su upravni odjel u kojem je koncem 2010. bilo 20 zaposlenika. Grad ima četiri proračunska korisnika (dječji vrtić, pučko otvoreno učilište, gradski muzej i gradsku knjižnicu) u kojima je koncem 2010. bilo 46 zaposlenika. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je 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 19 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. kao i u vrijeme obavljanja revizije (travanj 2011.) je gradonačelnik Vlado Žigrović.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici planirani su u iznosu 38.262.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 33.395.227,00 kn, što je za 4.867.273,00 kn ili 12,7% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 2.621.861,00 kn ili 7,3%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	38.202.500,00	33.339.041,00	87,3	99,8
1.1.	Prihodi od poreza	25.120.000,00	21.926.908,00	87,3	65,7
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		19.434.078,00	-	58,2
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		1.183.751,00	-	3,6
1.1.3.	Gradski porezi		1.309.078,00	-	3,9
1.2.	Pomoći	3.290.000,00	2.533.184,00	77,0	7,6
1.2.1.	Tekuće pomoći		403.784,00	-	1,2
1.2.2.	Kapitalne pomoći		2.129.400,00	-	6,4
1.3.	Prihodi od imovine	443.500,00	398.126,00	89,8	1,2
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	20.000,00	12.204,00	61,0	0,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	423.500,00	385.922,00	91,1	1,2
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	9.087.000,00	8.278.752,00	91,1	24,7
1.4.1.	Administrativne pristojbe	160.000,00	141.987,00	88,7	0,4
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	8.927.000,00	8.136.765,00	91,2	24,3
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		7.350.838,00	-	22,0
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		785.927,00	-	2,3
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	262.000,00	202.071,00	77,1	0,6
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	60.000,00	55.352,00	92,2	0,2
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	0,00	4.050,00	-	0,0
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	60.000,00	51.302,00	85,5	0,2
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	0,00	834,00	-	0,0
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	0,00	834,00	-	0,0
	Ukupno	38.262.500,00	33.395.227,00	87,3	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 19.434.078,00 kn ili 58,2%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 7.350.838,00 ili 22,0%, te prihodi od kapitalnih pomoći u iznosu 2.129.400,00 kn ili 6,4%. Svi drugi prihodi iznose 4.480.911,00 kn ili 13,4%. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi 12,0%. Uvedeni su gradski porezi: porez na dohodak, potrošnju, kuće za odmor i tvrtku.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: pomoći, naknade za koncesiju, prihode od zakupa, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, spomeničku rentu, prenamjenu poljoprivrednog zemljišta, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, doprinos za šume, naknade građana za priključenje na plinsku mrežu i vodoopskrbnu mrežu, vodni doprinos, sufinanciranje asfaltiranja cesta, nabava kanti za otpad, donacija za dane vina, te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 11.219.134,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 33,6%. Prihodi su utrošeni za namjene propisane zakonom, osim prihoda od kapitalnih pomoći za poslovnu zonu i sanaciju ceste u iznosu 783.620,00 kn, za sanaciju cesta iz županijskog proračuna u iznosu 100.000,00 kn, od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 51.302,00 kn, te od prenamjene poljoprivrednog zemljišta u iznosu 9.785,00 kn koji nisu utrošeni, te su preneseni za iste namjene u 2011., dok 583.049,00 kn nije utrošeno za propisane namjene, već za tekuće proračunske rashode.

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	33.478.421,00	31.226.644,00	93,3	91,9
1.1.	Rashodi za zaposlene	8.259.900,00	7.931.275,00	96,0	23,3
1.2.	Materijalni rashodi	13.470.521,00	12.209.350,00	90,6	35,9
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	242.500,00	187.317,00	77,2	0,5
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	2.925.800,00	2.674.220,00	91,4	7,8
1.2.3.	Rashodi za usluge	9.247.400,00	8.334.676,00	90,1	24,6
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.054.821,00	1.013.137,00	96,0	3,0
1.3.	Financijski rashodi	455.000,00	432.757,00	95,1	1,3
1.4.	Subvencije	800.000,00	780.666,00	97,6	2,3
1.5.	Pomoći	35.000,00	8.075,00	23,1	-
1.5.1.	Tekuće pomoći	35.000,00	8.075,00	23,1	-
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	1.995.000,00	1.823.930,00	91,4	5,4
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	8.463.000,00	8.040.591,00	95,0	23,7
1.7.1.	Tekuće donacije	3.768.000,00	3.516.766,00	93,3	10,3
1.7.2.	Kapitalne donacije	180.000,0	159.462,00	88,6	0,5
1.7.3.	Kapitalne pomoći	4.425.000,00	4.329.431,00	97,8	12,8
1.7.4.	Kazne, penali i naknade štete	40.000,00	34.932,00	87,3	0,1
1.7.5.	Izvanredni rashodi	50.000,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.628.000,00	1.764.638,00	67,1	5,2
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	1.150.000,00	882.476,00	76,7	2,6
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.268.000,00	872.162,00	68,8	2,6
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	200.000,00	0,00	-	-
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.030.000,00	986.603,00	95,8	2,9
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	1.030.000,00	986.603,00	95,8	2,9
4.	Pokriće manjka iz prethodnih godina	1.126.079,00	0,00	-	-
Ukupno		38.262.500,00	33.978.085,00	88,8	
Manjak prihoda i primitaka			582.858,00		

Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 38.262.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 33.978.085,00 kn, što je za 4.284.415,00 kn ili 11,2% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 582.858,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 1.126.079,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.708.937,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 12.209.350,00 kn ili 35,9%, druge rashode poslovanja u iznosu 8.040.591,00 kn ili 23,7% i za zaposlene 7.931.275,00 kn ili 23,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine, financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, pomoći i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova iznose ukupno 5.796.869,00 kn i imaju udjel 17,1%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010. ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 102.363.969,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima 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	89.935.885,00	85.955.520,00	95,6
2.	Financijska imovina	17.474.483,00	16.408.449,00	93,9
2.1.	Novčana sredstva	1.062.244,00	1.463.841,00	137,8
2.2.	Depoziti	454.856,00	454.017,00	99,8
2.3.	Potraživanja	11.538.640,00	10.788.991,00	93,5
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	3.701.600,00	3.701.600,00	100,0
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	717.143,00	-	-
	Ukupno imovina	107.410.368,00	102.363.969,00	95,3
3.	Obveze	15.914.586,00	15.175.342,00	95,4
4.	Vlastiti izvori	91.495.782,00	87.188.627,00	95,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	107.410.368,00	102.363.969,00	95,3

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 11.064.046,00 kn, građevinskih objekata 72.856.166,00 kn, postrojenja i opreme 856.934,00 kn, prijevoznih sredstava 34.370,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 865.272,00 kn, nefinancijske imovine u pripremi (prostorno-planska dokumentacija i građevinski objekti) 255.522,00 kn, te sitnog inventara 23.210,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstava u iznosu 1.463.841,00 kn, depozite u bankama 454.017,00 kn, udjele u glavnici 3.701.600,00 kn i potraživanja 10.788.991,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 9.092.184,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine (od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo, na obročnu otplatu) 1.569.325,00 kn i druga potraživanja u iznosu 127.482,00 kn. Vrijednosno najznačajnija potraživanja od prihoda poslovanja odnose se na komunalnu naknadu u iznosu 5.150.406,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 3.255.259,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 44.999,00 kn i obveze za primljene zajmove u iznosu 11.875.084,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Grada.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnijih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti za Grad u cjelini. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom, pročelnicima i stručnim suradnicima upravnih odjela i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 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 naložio je razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa zakonskim odredbama, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, provođenje postupaka javne nabave pri izgradnji javno prometnih površina i javne rasvjete u zoni gospodarske namjene. Predložio je urediti imovinsko-pravne odnose za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja bila povjerena komunalnom društvu u vlasništvu Grada, a financirana je proračunskim sredstvima.

Revizijom za 2010. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalog po kojem je postupljeno:

- Provedeni su propisani postupci javne nabave.

Nalozi i preporuka prema kojima nije postupljeno:

- Ne provode se aktivnosti na razvijanju sustava unutarnjih financijskih kontrola.
- Ne poduzimaju se mjere naplate potraživanja.
- Nisu riješeni imovinsko pravni odnosi za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja bila povjerena komunalnom društvu u vlasništvu Grada, a financirana je proračunskim sredstvima.

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

Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, prihode i primitke, 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 35/08), Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). U srpnju 2007. je donesen Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola kojim su određeni rokovi i aktivnosti na uspostavi ovoga sustava. U rujnu 2007. imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrolu, te radna skupina nadležna za provođenje ovoga sustava. Imenovana je i osoba zadužena za nepravilnosti i prijave. U srpnju 2010. donesene su Izmjene Plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola u kojima su nabrojane realizirane i nerealizirane aktivnosti iz osnovnog Plana, te planirane aktivnosti za realizaciju ciljeva iz Strategije razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009.-2011. Svim aktivnostima planirano je okončanje tijekom 2011., a najkasnije do 31. prosinca 2011. Utvrđena je misija i vizija gradske uprave za sljedećih pet godina. Grad nije razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje, jer nisu popisani i opisani poslovni procesi, nije sastavljena mapa poslovnih procesa, nije utvrđena strategija upravljanja rizicima, te nisu doneseni planovi za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola. Godišnje izvješće o sustavu unutarnjih financijskih kontrola je sastavljeno u skladu s odredbama članka 16. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. 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 će morati sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

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

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje razvijati sustav financijskog upravljanja i kontrole u skladu sa zakonskim odredbama. Nadalje predlaže, s Ministarstvom financija, Upravom za harmonizaciju unutarnje revizije i financijske kontrole, uključiti se u izobrazbu oko daljnjih aktivnosti na uspostavi ovog sustava.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju te navodi da konstantno radi na provođenju sustava unutarnjih financijskih kontrola, da je izobrazba odgovornih ljudi ključan trenutak za daljnji razvoj sustava, te da razmišlja o pronalaženju vanjskog partnera, tvrtke s kojom bi u zajedničkoj suradnji realizirali navedeni projekt.*

2. Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 38.262.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 33.395.227,00 kn, što je za 4.867.273,00 kn ili 12,7% manje od plana.

Potraživanja na dan 31. prosinca 2010. su iskazana u iznosu 10.788.991,00 kn i čine 32,3% ostvarenih prihoda i primitaka.

Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 9.092.184,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine (od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo, na obročnu otplatu) u iznosu 1.569.325,00 kn i druga potraživanja u iznosu 127.482,00 kn. Od ukupnih potraživanja, na dospjela potraživanja odnosi se 8.781.306,00 kn. Dospjela potraživanja starija od jedne godine iznose 6.387.557,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 5.150.406,00 kn, gradske poreze u iznosu 2.469.884,00 kn, potraživanja za naknade za priključke na vodoopskrbnu mrežu u iznosu 525.827,00 kn, potraživanja za naknade za priključke na plinsku mrežu u iznosu 455.412,00 kn, te komunalni doprinos u iznosu 384.317,00 kn. Do dana obavljanja revizije (ožujak 2011.) potraživanja su naplaćena u iznosu 391.876,00 kn, od čega za komunalnu naknadu 250.735,00 kn. Radi naplate duga, od ukupnih potraživanja umanjjenih za potraživanja gradskih poreza, odnosno od 6.311.422,00 kn poduzete su mjere naplate u iznosu 5.356.293,00 kn ili 84,9%, putem izdanih 377 rješenja o ovrhama (komunalne naknade i naknade od eksploatacije mineralnih sirovina), poslanih 2 620 opomena (komunalne naknade, naknade od priključaka za vodu), te dostavljenih zadužnica bankama na naplatu (komunalni doprinos). Za naplatu preostalih dospjelih potraživanja u iznosu 955.129,00 kn ili 15,1% mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Pozornost 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 donošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Prihodi od prenamjene poljoprivrednog zemljišta u iznosu 9.785,00 kn ostvareni su u skladu s odredbama članka 21. Zakona o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 152/08, 21/10). Sredstva ostvarena od naknada prenamjene poljoprivrednog zemljišta u ranijim godinama, početkom 2010. nalazila su se neutrošena na žiro računu Grada u iznosu 583.049,00 kn. Koncem 2010. na žiro računu Grada ostalo je 9.785,00 kn, dok 583.049,00 kn nije utrošeno za propisane namjene, već za tekuće proračunske rashode. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 3. Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava naknade koja se plaća zbog promjene namjene poljoprivrednog zemljišta (Narodne novine 87/09 i 2/10), prema kojima se sredstva koriste za program uređenja zemljišta odnosno agromelioraciju, hidromelioraciju i okrupnjavanjem posjeda kupovinom poljoprivrednog zemljišta.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te namjensko trošenje sredstava ostvarenih od naknada prenamjene poljoprivrednog zemljišta.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da je u 2010. poduzimao mjere za poboljšanje naplate potraživanja slanjem ovrha i zadužnica na naplatu, te nastavio poduzimati mjere i u 2011. Za dio potraživanja nisu poduzete mjere naplate, jer je od dospijeca prošlo 30 do 60 dana. Također je prihvatio nalog o namjenskom trošenju sredstava ostvarenih od naknada prenamjene poljoprivrednog zemljišta.*

3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 38.262.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 33.978.085,00 kn, što je za 4.284.415,00 kn ili 11,2% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 582.858,00 kn što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 1.126.079,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.708.937,00 kn.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 186.000,00 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 postotaka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Odlukom o komunalnim djelatnostima Grada, te izmjenama Odluke, komunalnom društvu u vlasništvu Grada povjerene su komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina, tržnica na malo, održavanje groblja, prijevoz pokojnika, održavanje nerazvrstanih cesta i javnih površina (povremeno prema potrebama Grada, te neprekidno u dijelu koji se odnosi na hitne popravke), održavanje javne rasvjete i ukrašavanje Grada prigodnom rasvjetom, čišćenje snijega s nerazvrstanih cesta i javnih površina, održavanje i naplata parkirališnih mjesta, postava ploča s imenima ulica, oznaka naselja, grada i slično, održavanje spomen ploča i javnih spomenika, plakatiranje, reciklažno dvorište, te stočni sajam. Na temelju ugovora o koncesiji pravne i/ili fizičke osobe obavljaju usluge prijevoza putnika u javnom prometu, dimnjačarske usluge i prijevoza pokojnika. Na temelju ugovora o povjeravanju poslova komunalnih djelatnosti pravne i fizičke osobe obavljaju poslove održavanja nerazvrstanih cesta i javnih površina, veterinarsko-higijeničarske usluge, te usluge dezinfekcije, dezinfekcije i deratizacije javnih površina, stambenih i poslovnih prostora. Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 7.603.185,00 kn.

Odnose se na održavanje nerazvrstanih cesta (kolnika, jaraka i bankina) u iznosu 4.259.382,00 kn, električnu energiju za javnu rasvjetu u iznosu 1.363.490,00 kn, održavanje i čišćenje javnih površina u iznosu 1.296.751,00 kn, čišćenje jaraka i bankina u iznosu 387.530,00 kn, održavanje javne rasvjete u iznosu 298.683,00 kn, odlaganje komunalnog otpada u iznosu 193.479,00 kn, dezinfekciju i deratizaciju u iznosu 99.638,00 kn, te održavanje groblja u iznosu 91.762,00 kn. U okviru rashoda za održavanje nerazvrstanih cesta iskazani su rashodi za održavanje odvodnje u iznosu 846.570,00 kn.

Pravna osoba, kojoj je na temelju četverogodišnjeg pisanog ugovora povjereno održavanje nerazvrstanih cesta i javnih površina s asfaltnim zastorom, obavila je radove na održavanju odvodnje kao nepredviđene radove. Održavanje odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda Grad je prema odluci o komunalnim djelatnostima, povjerio komunalnom društvu u vlasništvu Grada.

Radove održavanja odvodnje trebalo je, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09), izvesti komunalno društvo u vlasništvu Grada, kojemu je povjereno održavanje odvodnje.

Rashodi za kapitalne pomoći su izvršeni u iznosu 4.329.431,00 kn. Odnose se na prijenos sredstava komunalnom društvu u vlasništvu Grada za izgradnju vodoopskrbne mreže u iznosu 2.693.345,00 kn, izgradnju kanalizacije i kolektora u iznosu 1.447.809,00 kn, te uređenje odlagališta komunalnog otpada u iznosu 188.277,00 kn. Grad je, u razdoblju od 2002. do konca 2010. komunalnom društvu u vlasništvu Grada prenio, sredstva u iznosu 43.242.333,00 kn, od čega za vodoopskrbu, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda 41.242.778,00 kn, te za sanaciju i proširenje deponije u iznosu 1.999.555,00 kn. Gradnja navedenih objekata planirana je Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010. Sredstva su doznačavana na temelju mjesečnih obračuna za izvedene radove ispostavljenih komunalnom društvu. Izgrađeni objekti za opskrbu vodom i odvodnju otpadnih voda evidentirani su u poslovnim knjigama komunalnog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređeni su odredbama članka od 196. do 216. navedenog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također, su odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže pri povjeravanju komunalnih poslova održavanja odvodnje postupati u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju koji se odnosi na povjeravanje komunalnih poslova održavanja odvodnje.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 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 obavljenom za 2009. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, rješavanje imovinsko pravnih odnosa vezanih za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja bila povjerena komunalnom društvu u vlasništvu Grada. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Donesene su Izmjene Plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, te je utvrđena misija i vizija gradske uprave za slijedećih pet godina. Grad nije popisao i opisao poslovne procese, nije sastavio mapu poslovnih procesa, nije utvrdio strategiju upravljanja rizicima, te nije donio planove za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola. (točka 1. Nalaza)
 - Koncem 2010. dospjela potraživanja iskazana su u iznosu 8.781.306,00 kn. Poduzimane su mjere naplate ispostavljanjem 377 rješenja o ovrhama, opomena, te zadužnica, dok za naplatu preostalih dospjelih potraživanja u iznosu 955.129,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. Prihodi od naknada prenamjene poljoprivrednog zemljišta iz ranijih godina, u iznosu 583.049,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene već za tekuće proračunske rashode. (točka 2. Nalaza)
 - Pravna osoba, kojoj je na temelju četverogodišnjeg pisanog ugovora povjereno održavanje nerazvrstanih cesta i javnih površina s asfaltnim zastorom, obavila je radove na održavanju odvodnje kao nepredviđene radove. Održavanje odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda Grad je prema odluci o komunalnim djelatnostima, povjerio komunalnom društvu u vlasništvu Grada, te je radove održavanja odvodnje trebalo izvesti komunalno društvo u vlasništvu Grada. Rashodi za kapitalne pomoći izvršeni su u iznosu 4.329.431,00 kn, a odnose se na prenesena sredstva komunalnom društvu u vlasništvu Grada. Grad je za vodoopskrbu, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda komunalnom društvu u vlasništvu Grada u razdoblju od 2002. do konca 2010. prenio sredstva u iznosu 43.242.333,00 kn. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama komunalnog društva. Grad nije riješio imovinsko pravne odnose za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja bila povjerena komunalnom društvu u vlasništvu Grada, a financirana je proračunskim sredstvima.

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. (točka 3. Nalaza)

4. Grad obuhvaća 62 naselja s ukupno 16 268 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga zaposleno je 20 djelatnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. bio je gradonačelnik Vlado Žigrović. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 33.395.227,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 33.978.085,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 582.858,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 1.126.079,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.708.937,00 kn. Vrijednosno značajniji su prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 19.434.078,00 kn ili 58,2%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 7.350.838,00 ili 22,0%, te prihodi od kapitalnih pomoći u iznosu 2.129.400,00 kn ili 6,4%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 11.219.134,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima i primicima iznosi 33,6%. Prihodi su utrošeni za namjene propisane zakonom, osim prihoda od kapitalnih pomoći za poslovnu zonu i sanaciju ceste u iznosu 783.620,00 kn, za sanaciju cesta iz županijskog proračuna u iznosu 100.000,00 kn, od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 51.302,00 kn, te od prenamjene poljoprivrednog zemljišta u iznosu 9.785,00 kn koji nisu utrošeni, te su preneseni za iste namjene u 2011., dok 583.049,00 kn nije utrošeno za propisane namjene, već za tekuće proračunske rashode. Potraživanja su iskazana u iznosu 10.788.991,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu kada su iznosila 11.538.640,00 kn, manja su za 749.649,00 kn ili 6,5%. Dospjela potraživanja iznose 8.781.306,00 kn. Radi naplate potraživanja, od ukupnih dospjelih potraživanja umanjjenih za potraživanja gradskih poreza, odnosno od 6.311.422,00 kn poduzete su mjere naplate u iznosu 5.356.293,00 kn ili 84,9%, putem izdanih 377 rješenja o ovrhama, poslanih 2 620 opomena, te dostavljenih zadužnica bankama na naplatu. Za naplatu preostalih dospjelih potraživanja u iznosu 955.129,00 kn ili 15,1% mjere naplate nisu poduzimane. Stanje deponiranih sredstava koncem 2010. iskazano je u iznosu 454.017,00 kn, a odnosi se na deponirana sredstva u ranijim godinama za realizaciju programa za poticanje razvoja malog gospodarstva. Grad nije davao jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Stanje zaduženja koncem 2010. iznosi 11.875.084,00 kn, a odnosi se na zaduženje kod poslovne banke u ranijim godinama. Obveze su iskazane u iznosu 15.175.343,00 kn i odnose se na nedospjele obveze. U odnosu na prethodnu godinu, kada su iskazane u iznosu 15.914.586,00 kn, manje su za 739.243,00 kn ili 4,6%. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 12.209.350,00 kn ili 35,9%, druge rashode u iznosu 8.040.591,00 kn ili 23,7%, i za zaposlene 7.931.275,00 kn ili 23,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Kod određivanja mase sredstava za plaće, osnovice i koeficijenta za izračun plaće dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenje odgovarajućih odluka i akata, postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama.

Komunalnom društvu u vlasništvu Grada povjerene su komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina, tržnica na malo, održavanje groblja, prijevoz pokojnika, održavanje nerazvrstanih cesta i javnih površina (povremeno prema potrebama Grada, te neprekidno u dijelu koji se odnosi na hitne popravke), održavanje javne rasvjete i ukrašavanje Grada prigodnom rasvjetom, čišćenje snijega s nerazvrstanih cesta i javnih površina, održavanje i naplata parkirališnih mjesta, postava ploča s imenima ulica, oznaka naselja, grada i slično, održavanje spomen ploča i javnih spomenika, plakatiranje, reciklažno dvorište, te stočni sajam. Na temelju ugovora o koncesiji pravne i/ili fizičke osobe obavljaju usluge prijevoza putnika u javnom prometu, dimnjačarske usluge i prijevoza pokojnika. Na temelju ugovora o povjeravanju poslova komunalnih djelatnosti pravne i fizičke osobe obavljaju poslove održavanja nerazvrstanih cesta i javnih površina, veterinarsko-higijeničarske usluge, te usluge dezinfekcije, dezinfekcije i deratizacije javnih površina, stambenih i poslovnih prostora. Grad je, u razdoblju od 2002. do konca 2010. za vodoopskrbu, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda, te sanaciju i proširenje deponije komunalnom društvu u vlasništvu Grada prenio sredstva u iznosu 43.242.333,00 kn. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama komunalnog društva. Grad nije riješio imovinsko pravne odnose za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja bila povjerena komunalnom društvu u vlasništvu Grada, a financirana je proračunskim sredstvima. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Grad je djelomično uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola. Kod nabave roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave. Revizijom za 2010. utvrđeno je da nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na naplatu prihoda, te rješavanje imovinsko pravnih odnosa vezanih za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija izgradnja je bila povjerena komunalnom društvu u vlasništvu Grada, a financirana iz proračunskih sredstava. Revizijom za 2010. utvrđene su nepravilnosti opisane u nalazu, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.