



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD KRAPINA

Krapina, srpanj 2010.

SADRŽAJ

	stranica
I. PODACI O GRADU	2
Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
Financijski izvještaji	2
II. REVIZIJA ZA 2009.	8
Ciljevi i područja revizije	8
Metode i postupci revizije	8
Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.	8
Nalaz za 2009.	10
III. MIŠLJENJE	14



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

Klasa: 041-01/10-01/4

Urbroj: 613-04-10-11

Krapina, 7. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA KRAPINE ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Krapine (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 1. travnja do 7. srpnja 2010.

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

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Krapinsko-zagorske županije. Grad obuhvaća 23 naselja s ukupno 12 950 stanovnika. Prema odredbama članka 19.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, održavanje javnih cesta, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju te provedbu dokumenata prostornog uređenja, i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojen je ured gradonačelnika, odjel za imovinsko pravne i opće poslove, odjel za financije, proračun, javnu nabavu i gospodarstvo, odjel za urbanizam, prostorno uređenje, zaštitu okoliša i komunalno gospodarstvo i odjel za društvene djelatnosti. Grad ima 21 zaposlenika. Grad ima četiri proračunska korisnika (dječji vrtić, javna vatrogasna postrojba, pučko otvoreno učilište i gradska knjižnica) u kojima ima 56 zaposlenika. Statut, Poslovnik o radu gradskog vijeća Grada i Odluka o ustrojstvu i djelokrugu rada gradske uprave Grada usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Gradsko vijeće ima 19 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Josip Horvat.

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 43.785.944,00 kn, a ostvareni su u iznosu 35.744.114,00 kn, što je za 8.041.830,00 kn ili 18,4% manje od plana. U planiranim prihodima i primicima sadržan je višak prihoda u iznosu 1.181.225,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 3.573.631,00 kn ili 9,1%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	37.945.549,00	32.459.994,00	85,5	90,8
1.1.	Prihodi od poreza	21.023.072,00	20.888.183,00	99,4	58,4
1.1.1.	Porez na dohodak	20.018.072,00	20.040.512,00	100,1	56,1
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	400.000,00	381.090,00	95,3	1,1
1.1.3.	Gradski porezi	605.000,00	466.581,00	77,1	1,3
1.2.	Pomoći	9.494.563,00	4.989.596,00	52,6	13,9
1.2.1.	Tekuće pomoći	1.431.763,00	1.065.408,00	74,4	2,9
1.2.2.	Kapitalne pomoći	8.062.800,00	3.924.188,00	48,7	11,0
1.3.	Prihodi od imovine	1.080.120,00	1.103.163,00	102,1	3,1
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	30.000,00	10.287,00	34,3	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.050.120,00	1.092.876,00	104,1	3,0
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	5.754.000,00	4.923.537,00	85,6	13,8
1.4.1.	Administrativne pristojbe	335.000,00	286.113,00	85,4	0,8
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	3.853.000,00	3.389.934,00	88,0	9,5
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	1.566.000,00	1.247.490,00	79,7	3,5
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	593.794,00	555.515,00	93,5	1,6
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	4.209.170,00	3.184.120,00	75,6	8,9
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	4.054.170,00	3.002.378,00	74,1	8,4
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	155.000,00	181.742,00	117,2	0,5
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	450.000,00	100.000,00	22,2	0,3
3.1.	Primljene otplate (povrati) glavnice danih zajmova	450.000,00	100.000,00	22,2	0,3
4.	Višak prihoda iz ranijih godina	1.181.225,00	0,00	0,0	0,0
	Ukupno	43.785.944,00	35.744.114,00	81,6	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 20.040.512,00 kn ili 56,1%, pomoći 4.989.596,00 kn ili 13,9%, prihodi od komunalne naknade i doprinos 3.378.750,00 kn ili 9,5% i prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 3.184.120,00 kn ili 8,9%. Svi drugi prihodi i primici iznose 4.151.136,00 kn ili 11,6%. Uvedeni su svi gradski porezi. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Vrijednosno najznačajniji prihodi od prodaje nefinancijske imovine, odnose se na prihode od prodaje neproizvedene imovine u iznosu 3.002.378,00 kn. Odnose se na prihode od izvlaštenja ceste (za državnu cestu) temeljem zapisnika i nagodbe s državnim trgovačkim društvom za upravljanje, građenje i održavanje državnih cesta 1.323.880,00 kn, prodaje zemljišta u gospodarskoj zoni trgovačkom društvu (po ugovoru iz 2007.) 537.700,00 kn, zamjene zemljišta sa komunalnim trgovačkim društvom (po ugovoru iz 2007.) 923.425,00 kn, prodaje zemljišta u gospodarskoj zoni pravnoj osobi (po ugovorima iz 2008. i 2009.) 208.326,00 kn, te prodaje zemljišta fizičkoj osobi 9.047,00 kn. Prodaja je obavljena u skladu sa zakonskim odredbama.

Prihodi koji imaju zakonom određenu namjenu odnose se na prihode za financiranje decentraliziranih funkcija (vatrogasna postrojba, osnovne škole), pomoći, koncesije, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, druge prihode po posebnim propisima, te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 16.697.850,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 46,7%, a utrošeni su za zakonom propisane namjene, osim prihoda u iznosu 75.876,00 kn (sredstva građana za održavanje lokalnog vodovoda 36.776,00 kn, sredstva fizičkih i pravih osoba za sufinanciranje izrade izmjene i dopune prostornih planova 15.000,00 kn, za rendgen aparat 14.100,00 kn, te sredstva županije za sufinanciranje reciklažnih otoka 10.000,00 kn) koja nisu utrošena i koncem 2009. nalaze se na žiro računu proračuna.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	28.546.173,00	27.059.173,00	94,8	66,1
1.1.	Rashodi za zaposlene	8.421.774,00	8.202.547,00	97,4	20,1
1.2.	Materijalni rashodi	11.182.111,00	10.644.789,00	95,2	26,0
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	497.785,00	480.441,00	96,5	1,2
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	2.257.342,00	2.210.898,00	98,0	5,4
1.2.3.	Rashodi za usluge	5.651.449,00	5.442.883,00	96,3	13,3
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	2.775.535,00	2.510.567,00	90,5	6,1
1.3.	Financijski rashodi	695.488,00	687.370,00	98,8	1,7
1.4.	Subvencije	229.000,00	224.967,00	98,2	0,5
1.5.	Pomoći	675.000,00	425.000,00	63,0	1,0
1.5.1.	Tekuće pomoći	675.000,00	425.000,00	63,0	1,0
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	1.172.000,00	1.133.097,00	96,7	2,8
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	6.170.800,00	5.741.403,00	93,1	14,0
1.7.1.	Tekuće donacije	5.965.800,00	5.591.311,00	93,7	13,6
1.7.2.	Kapitalne donacije	65.000,00	15.000,00	23,1	0,1
1.7.3.	Izvanredni rashodi	140.000,00	135.092,00	96,5	0,3
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	13.290.766,00	11.924.727,00	89,7	29,2
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	71.000,00	62.008,00	87,3	0,2
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	12.722.528,00	11.366.242,00	89,3	27,8
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	497.238,00	496.477,00	99,9	1,2
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.949.005,00	1.921.224,00	98,6	4,7
3.1.	Izdaci za dane zajmove	200.000,00	200.000,00	100,0	0,5
3.2.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	39.005,00	39.003,00	100,0	0,1
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	1.710.000,00	1.682.221,00	98,4	4,1
	Ukupno	43.785.944,00	40.905.124,00	93,4	100,0
	Manjak prihoda		5.161.010,00		

Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 43.785.944,00 kn, a izvršeni su u iznosu 40.905.124,00 kn, što je za 2.880.820,00 kn ili 6,6% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 5.161.010,00 kn, dok preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 1.181.225,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.979.785,00 kn. Predlaže se donošenje prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda, te u narednom razdoblju voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba iz samoupravnog djelokruga Grada.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 11.924.727,00 kn ili 29,2%, materijalne rashode 10.644.789,00 kn ili 26,0% te rashode za zaposlene 8.202.547,00 kn ili 20,1%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 10.133.061,00 kn i imaju udjel 24,7% ukupno izvršenih rashoda i izdataka.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 109.567.731,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima 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	65.215.751,00	73.886.997,00	113,3
2.	Financijska imovina	36.834.363,00	35.680.734,00	96,9
2.1.	Novčana sredstva	2.175.293,00	1.045.971,00	48,1
2.2.	Potraživanja	8.123.040,00	7.959.730,00	98,0
2.3.	Dani zajmovi	710.621,00	810.621,00	114,1
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	25.825.409,00	25.864.412,00	100,2
Ukupno imovina		102.050.114,00	109.567.731,00	107,4
3.	Obveze	14.527.127,00	17.625.089,00	121,3
4.	Vlastiti izvori	87.522.987,00	91.942.642,00	105,0
Ukupno obveze i vlastiti izvori		102.050.114,00	109.567.731,00	107,4

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 10.492.049,00 kn, građevinskih objekata 54.632.254,00 kn, opreme 1.027.624,00 kn, prijevoznih sredstava 123.233,00 kn, planova, projekata, elaborata i računalnih programa 1.489.068,00 kn, građevinskih objekata u pripremi 4.627.791,00 kn (zgrada Magistrata 1.984.839,00 kn, odvodnja i vodoopskrba u poduzetničkoj zoni 761.786,00 kn, sporedna cesta u poduzetničkoj zoni 702.352,0 kn, ceste 654.307,00 kn, javna rasvjeta 404.137,00 kn, područne škole 120.370,00 kn) i druge nefinancijske imovine u pripremi 1.494.978,00 kn.

Financijska imovina sastoji se od novčanih sredstava u iznosu 1.045.971,00 kn, danih zajmova 810.621,00 kn, dionica i udjela u glavnici 25.864.412,00 kn, te potraživanja 7.959.730,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja 6.419.750,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 1.158.431,00 kn, druga potraživanja 381.549,00 kn).

Unutar vrijednosti udjela u glavnici trgovačkih društva u iznosu 25.864.412,00 kn, evidentirana je vrijednost udjela Grada u trgovačkom društvu za športsko turističku djelatnost (športska turistička zračna luka) 3.000,00 kn (0,29%). U travnju 2010. gradsko vijeće donijelo je odluku o prijenosu osnivačkih prava i poslovnog udjela u navedenom trgovačkom društvu na Krapinsko-zagorsku županiju, zbog nemogućnosti financiranja društva, te uz nadoknadu vrijednosti poslovnog udjela u iznosu 9.480,00 kn.

U vrijeme obavljanja revizije (lipanj 2010.) Grad nije sa županijom zaključio ugovor o prijenosu poslovnog udjela.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 5.205.636,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 2.973.547,00 kn, te obveze za primljene zajmove 9.445.906,00 kn.

Dano jamstvo komunalnom društvu u suvlasništvu Grada za kreditno zaduženje iz ranijih godina u iznosu 1.307.987,00 kn (za financiranje izgradnje vodospreme) evidentirano je u bilanci u dodatnim podacima (trebalo je biti evidentirano u izvanbilančnoj evidenciji).

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u 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 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, te drugim zaposlenicima upravnog odjela i pribavljena su obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2008. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, kao i razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa zakonskim odredbama, te poduzimati mjere naplate dospjelih potraživanja.

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

Nalozi u postupku izvršenja:

- Plan uspostave financijskog upravljanja i financijskih kontrola je u postupku donošenja u skladu sa zakonskim odredbama.
- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda u skladu sa zakonskim odredbama.

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

Nalaz za 2009.

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

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola uspostavljen je u skladu s propisima koji uređuju ovo područje, odnosno uspostavlja se financijsko upravljanje i kontrola te se obavljaju poslovi unutarnje revizije. Gradonačelnik je imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i proveo sve potrebne organizacijske i provedbene aktivnosti kako bi se sustav financijskog upravljanja i kontrola nesmetano odvijao. Imenovana je osoba zadužena za nepravilnosti i prijave. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije donesen, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), kojima je propisano da je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole obavezan, uz suglasnost čelnika proračuna izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, te metodologiju za provođenje plana.

Grad ima neovisnu jedinicu unutarnje revizije, ustrojenu u skladu s odredbama članka 137. i 138. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) i odredbama članka 12. Pravilnika o unutarnjoj reviziji proračunskih korisnika (Narodne novine 35/08). Unutarnji revizor je izradio godišnje izvješće za 2009., donio strateški plan za razdoblje od 2008. do 2010., te godišnji plan za 2009. Prema godišnjem izvješću za 2009. unutarnji revizor je obavio reviziju procesa odobravanja stipendija učenicima i studentima s područja Grada. U revizijskom izvješću dane su četiri preporuke, od toga su dvije preporuke provedene, a dvije preporuke nisu provedene iz razloga što nije istekao rok za provedbu odnosno nije nastupilo vrijeme pripreme i obavljanje procesa na koje se preporuke odnose. Sve obveze prema Ministarstvu financija u dijelu godišnjeg izvješćivanja, dostavljanja planova i druge dokumentacije uredno se izvršavaju.

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

- 1.2. *Grad je prihvatio preporuku Državnog ureda za reviziju u vezi daljnjeg razvoja unutarnjih financijskih kontrola.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2009. rashodi za nabavu nefinancijske imovine u ukupnom iznosu 949.007,00 kn (za nabavu radova na izgradnji kolektora oborinske i fekalne odvodnje 528.178,00 kn i radova na rekonstrukciji i proširenju javne rasvjete 420.829,00 kn) evidentirani su u poslovnim knjigama prema računima iz 2008., te nisu evidentirani prema kriteriju nastanka poslovnih događaja u izvještajnom razdoblju na koje se odnose. Prema spomenutom kriteriju trebali su biti evidentirani u poslovnim knjigama za 2008. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05, 2/07 i 127/07), kojima je propisano da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje rashoda u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi evidentiranja rashoda u poslovnim knjigama.*

3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici planirani su u iznosu 43.785.944,00 kn, a ostvareni su u iznosu 35.744.114,00 kn, što je za 8.041.830,00 kn ili 18,4% manje od plana. U planiranim приходима i primicima sadržan je višak prihoda u iznosu 1.181.225,00 kn.

Potraživanja koncem 2009. iznose 7.959.730,00 kn i dospjela su u cijelosti, te čine 22,3% ukupno ostvarenih prihoda u tekućoj godini. U odnosu na stanje koncem 2008. potraživanja su manja za 163.311,00 kn ili 2,0%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 6.419.750,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.158.431,00 kn i druga potraživanja u iznosu 381.549,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja (79,1% dospjelih potraživanja) odnose se na za potraživanja za naknadu za uređenje voda u iznosu 2.579.615,00 kn, komunalnu naknadu 1.691.158,00 kn, prodaju građevinskog zemljišta 1.060.818,01 kn, komunalni doprinos 489.995,00 kn, te potraživanja od komunalnih priključaka 470.931,45 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja poduzimane su mjere naplate putem ovrha u iznosu 1.398.618,00 kn, dok za potraživanja u iznosu 6.561.112,00 kn nisu poduzimane propisane mjere naplate (odnosno dužnicima su upućene opomene za potraživanja u iznosu 5.822.222,00 kn). Do konca travnja 2010. naplaćena su potraživanja u iznosu 1.945.726,00 kn ili 24,5%. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospjelosti 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, 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 u vezi naplate proračunskih prihoda.*

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 43.785.944,00 kn, a izvršeni su u iznosu 40.905.124,00 kn, što je za 2.880.820,00 kn ili 6,6% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 5.161.010,00 kn, dok preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 1.181.225,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.979.785,00 kn. Dospjele obveze iznose 4.198.435,00 kn ili 11,8% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Stoga se predlaže izraditi program mjera radi pokrića manjka prihoda, te u narednom razdoblju voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba iz samoupravnog djelokruga Grada.

Programom održavanja komunalne infrastrukture planirana su sredstva u iznosu 3.741.000,00 kn i usklađena su s planiranom visinom sredstava u proračunu. Programom je utvrđen opis poslova održavanja i procjena pojedinih troškova po djelatnostima, te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja, a nije utvrđen opseg pojedinih poslova, što nije u skladu s odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) prema kojima se program održavanja komunalne infrastrukture donosi svake kalendarske godine sukladno predvidivim sredstvima i izvorima financiranja i obvezatno sadrži: opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja.

U okviru tekućih donacija evidentiran je prijenos sredstava komunalnom društvu u suvlasništvu Grada (osnivački udjel 83,48%) u iznosu 945.627,00 kn za financiranje izgradnje vodovodne mreže. Djelatnosti komunalnog društva su opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina, te održavanje nerazvrstanih cesta. Po zaključku gradskog poglavarstva iz 2004., komunalno društvo prikuplja naknadu za izgradnju vodoopskrbnog sustava, kroz cijenu vode po m³ (za domaćinstvo 2,00 kn, a za gospodarstvo 3,00 kn po m³), a prikupljena sredstva su prihod Grada. U razdoblju od 2004. do konca 2009. Grad je komunalnom društvu prenio ukupno 6.000.180,00 kn. Radove je obavljalo komunalno društvo. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama komunalnog društva. Za prenijeta sredstva Grad nije s komunalnim društvom uredio imovinsko - pravne odnose.

Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka 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 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 prihod proračuna Grada.

Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi pokrića proračunskog manjka, strukture programa održavanja komunalne infrastrukture, te uređivanja imovinsko – pravnih odnosa s komunalnim društvom za objekte vodoopskrbe i odvodnje, te pripadnosti vodnih naknada.*

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:
 - Sustav unutarnjih financijskih kontrola uspostavljen je u skladu s propisima koji uređuju ovo područje, odnosno uspostavlja se financijsko upravljanje i kontrola te se obavljaju poslovi unutarnje revizije. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare su imenovane, dok plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije donesen, što nije u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (točka 1. Nalaza).
 - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2009. rashodi za nabavu nefinancijske imovine u ukupnom iznosu 949.007,00 kn evidentirani su prema računima iz 2008., te nisu evidentirani prema kriteriju nastanka poslovnih događaja u izvještajnom razdoblju na koje se odnose (točka 2. Nalaza).
 - Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 7.959.730,00 kn ili 22,3% ukupno ostvarenih prihoda u tekućoj godini. Za naplatu dospjelih potraživanja poduzimane su mjere naplate putem ovrha u iznosu 1.398.618,00 kn (naplaćeno 919.898,00 kn), dok za naplatu potraživanja u iznosu 6.561.112,00 kn nisu poduzete sve propisane mjere naplate (za 5.822.222,00 kn dužnicima su poslana opomene, a za potraživanja u iznosu 738.890,00 kn nisu poduzimane nikakve mjere naplate) (točka 3. Nalaza).
 - Manjak prihoda i primitaka nad rashodima za 2009. iskazan je u iznosu 5.161.010,00 kn, dok preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 1.181.225,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.979.785,00 kn. Dospjele obveze iznose 4.198.435,00 kn ili 11,8% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Stoga se predlaže izraditi program mjera radi pokrića manjka prihoda i primitaka, te u narednom razdoblju voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba iz samoupravnog djelokruga Grada. Program održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture ne sadrži opseg poslova održavanja, što nije u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Komunalnom društvu u suvlasništvu Grada (83,48%) prenesena su od 2004. do konca 2009. sredstva u iznosu 6.000.180,00 kn za izgradnju vodovodne mreže (u 2009. prenio 945.627,00 kn ili 2,3% ukupnih rashoda i izdataka).

Komunalno društvo prikuplja naknadu za izgradnju vodoopskrbnog sustava, kroz cijenu vode po m³ (za domaćinstvo 2,00 kn, a za gospodarstvo 3,00 kn po m³), a prikupljena sredstva su prihod Grada. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama komunalnog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 4. Nalaza).

4. Grad obuhvaća 23 naselja s ukupno 12 950 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovani su ured gradonačelnika, odjel za imovinsko pravne i opće poslove, odjel za financije, proračun, javnu nabavu i gospodarstvo, odjel za urbanizam, prostorno uređenje, zaštitu okoliša i komunalno gospodarstvo i odjel za društvene djelatnosti u kojima ima 21 zaposlenik. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 35.744.114,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 40.905.124,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima tekuće godine iznosi 5.161.010,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 1.181.225,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 3.979.785,00 kn. Dospjele obveze iznose 4.198.435,00 kn ili 11,8% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Stoga se predlaže donošenje prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka, te u narednom razdoblju voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba iz samoupravnog djelokruga Grada. Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 20.040.512,00 kn ili 56,1%, kapitalne pomoći 3.924.188,00 kn ili 11,0%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa 3.378.750,00 kn ili 9,5% i prihodi od prodaje neproizvedene imovine u iznosu 3.002.378,00 ili 8,4% u odnosu na ostvarene prihode i primitke. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 16.697.850,00 kn i čine 46,7% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 7.959.730,00 kn i čine 22,3% ostvarenih prihoda u tekućoj godini. Vrijednosno značajnija potraživanja odnose se na za potraživanja za naknadu za uređenje voda u iznosu 2.579.615,00 kn, komunalnu naknadu 1.691.158,00 kn, prodaju poljoprivrednog zemljišta 1.060.818,01 kn, komunalni doprinos 489.995,00 kn, te potraživanja od priključaka 470.931,45 kn, što čini 79,1% ukupnih potraživanja. Pri naplati pojedinih potraživanja poduzimane su mjere naplate putem opomena i ovrha. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Stanje danih zajmova iznosi 810.621,00 kn, a odnosi se na udružena, povratna sredstva kod Županije za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva 460.621,00 kn, te dani zajam visokoškolskoj ustanovi za tekuće poslovanje 350.000,00 kn. Stanje zaduženja iznosi 9.445.906,00 kn, a odnosi se na zaduženje kod poslovne banke za izgradnju srednje škole 1.304.002,00 kn, za izgradnju komunalne infrastrukture u poduzetničkoj zoni 4.179.052,00 kn, kupnju stanova iz programa poticajne stanogradnje 962.852,00 kn, te za sufinanciranje izgradnje sportske dvorane 3.500.000,00 kn. Stanje danih jamstava koncem godine iznosi 1.307.987,00 kn, a odnosi se na jamstvo dano komunalnom društvu u suvlasništvu Grada u prethodnom razdoblju, po odluci gradskog vijeća, za kreditno zaduženje za financiranje izgradnje vodospreme. Grad nije davao suglasnosti za zaduživanje.

Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, vatrogastvo, školstvo, sport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 11.924.727,00 kn ili 29,2%, materijalne rashode 10.644.789,00 kn ili 26,0%, te rashode za zaposlene 8.202.547,00 kn ili 20,1%. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Za prenijeta sredstva za izgradnju vodovodne mreže (sredstva naknade iz cijene vode koja su prihod Grada) u iznosu 6.000.180,00 kn, Grad nije s komunalnim društvom uredio imovinsko - pravne odnose. Postupci javne nabave obavljani su u skladu sa zakonskim propisima. Grad nije u potpunosti uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola, te ga i nadalje treba razvijati na propisani način.