



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Krapina

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD ZABOK

Krapina, svibanj 2010.

## SADRŽAJ

	stranica
I. PODACI O GRADU	2
Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
Financijski izvještaji	2
II. REVIZIJA ZA 2009.	7
Ciljevi i područja revizije	7
Metode i postupci revizije	7
Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.	7
Nalaz za 2009.	9
III. MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Krapina

---

Klasa: 041-01/10-01/7

Urbroj: 613-04-10-13

Krapina, 25. svibnja 2010.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 9. veljače do 25. svibnja 2010.

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

## I. PODACI O GRADU

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Krapinsko-zagorske županije. Grad obuhvaća 17 naselja s ukupno 9 365 stanovnika. 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, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojeno je tajništvo Grada i upravni odjel za komunalno gospodarstvo, financije i javne potrebe. Grad ima 17 zaposlenika. Grad ima tri proračunska korisnika (javna vatrogasna postrojba, dječji vrtić i gradska knjižnica) u kojima rade 92 zaposlenika. Statut, Poslovnik o radu gradskog vijeća Grada i Odluka o ustrojstvu i djelokrugu upravnih tijela Grada usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Gradsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Ivan Hanžek.

### 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 55.377.700,00 kn, a ostvareni su u iznosu 52.660.925,00 kn, što je za 2.716.775,00 kn ili 4,9% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 1.431.627,00 kn ili 2,7%.

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

Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	36.653.600,00	33.892.004,00	92,5	64,3
1.1.	Prihodi od poreza	26.119.600,00	22.983.406,00	88,0	43,6
1.1.1.	Porez na dohodak	23.946.100,00	20.843.074,00	87,0	39,5
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	1.246.500,00	1.254.942,00	100,7	2,4
1.1.3.	Gradski porezi	927.000,00	885.390,00	95,5	1,7
1.2.	Pomoći	3.080.000,00	3.441.003,00	111,7	6,5
1.2.1.	Tekuće pomoći	2.520.000,00	2.802.872,00	111,2	5,3
1.2.2.	Kapitalne pomoći	560.000,00	638.131,00	113,9	1,2
1.3.	Prihodi od imovine	1.410.000,00	1.383.720,00	98,1	2,6
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	1.070.000,00	1.045.775,00	97,7	2,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	340.000,00	337.945,00	99,4	0,6
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	6.014.000,00	6.053.875,00	100,7	11,5
1.4.1.	Administrativne pristojbe	590.000,00	557.022,00	94,4	1,1
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	5.083.000,00	5.130.965,00	100,9	9,7
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	341.000,00	365.888,00	107,3	0,7
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	30.000,00	30.000,00	100,0	0,1
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	3.724.100,00	3.768.921,00	101,2	7,2
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene dugotrajne imovine	3.601.000,00	3.640.167,00	101,1	6,9
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	123.100,00	128.754,00	104,6	0,3
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	15.000.000,00	15.000.000,00	100,0	28,5
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	15.000.000,00	15.000.000,00	100,0	28,5
	Ukupno	55.377.700,00	52.660.925,00	95,1	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 20.843.074,00 kn ili 39,5%, primici od povrata danih zajmova u iznosu 15.000.000,00 kn ili 28,5%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 5.130.965,00 kn ili 9,7% i prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 3.768.921,00 ili 7,2% u odnosu na ostvarene prihode i primitke. Svi drugi prihodi i primici iznose 7.917.965,00 kn ili 15,1%. Uvedeni su svi gradski porezi. Prerez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi od prodaje neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu 3.640.167,00 kn odnose se na prodaju tri zemljišta. Zemljišta u gospodarskoj zoni prodana su poduzetnicima (dvije pravne osobe) za izgradnju proizvodnih pogona (površine 24 741 m<sup>2</sup> za 3.092.625,00 kn, te 4 147 m<sup>2</sup> za 522.522,00 kn). Zemljište u građevinskoj zoni na drugoj lokaciji prodano je fizičkoj osobi (834 m<sup>2</sup> za 25.020,00 kn). Prodaja je obavljena uz prethodnu procjenu i dopunu procjene sudskog vještaka, putem javnog natječaja, u skladu sa zakonskim odredbama. Kupci su obavili plaćanja u cijelosti. Sredstva od prodaje zemljišta utrošena su za izgradnju kapitalnih objekata.

Tekuće pomoći u iznosu 2.802.872,00 kn odnose se na pomoći iz državnog proračuna u iznosu 466.479,00 kn (za javnu vatrogasnu postrojbu 445.279,00 kn i malu školu 21.200,00 kn), iz proračuna jedinica lokalne samouprave 2.222.942,00 kn (za sufinanciranje javne vatrogasne postrojbe), te iz županijskog proračuna 113.450,00 kn (za ogrjev 48.450,00 kn, sanaciju klizišta 30.000,00 kn, uređenje reciklažnih otoka 20.000,00 kn, te sanaciju divljih deponija 15.000,00 kn).

Prihodi koji imaju zakonom određenu namjenu odnose se na prihode od dodatnog udjela poreza na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija (vatrogasna postrojba), pomoći, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknade za korištenje groblja, šumski doprinos, ekološku rentu, spomeničku rentu, koncesije, prihode od prodaje nefinancijske imovine, te primitke od povrata danih zajmova. Ostvareni su u iznosu 28.450.567,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 54,0%. Ovi prihodi utrošeni su za zakonom propisane namjene.

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	29.195.700,00	27.625.896,00	94,6	52,6
1.1.	Rashodi za zaposlene	13.001.000,00	12.893.354,00	99,2	24,5
1.2.	Materijalni rashodi	10.315.000,00	9.251.228,00	89,7	17,6
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	584.100,00	549.713,00	94,1	1,1
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.484.800,00	1.335.219,00	89,9	2,5
1.2.3.	Rashodi za usluge	6.767.000,00	6.103.306,00	90,2	11,6
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.479.100,00	1.262.990,00	85,4	2,4
1.3.	Financijski rashodi	580.000,00	549.967,00	94,8	1,1
1.4.	Subvencije	182.000,00	164.180,00	90,2	0,3
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	1.020.000,00	909.625,00	89,2	1,7
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	4.097.700,00	3.857.542,00	94,1	7,4
1.7.1.	Tekuće donacije	3.048.600,00	2.952.397,00	96,8	5,7
1.7.2.	Kapitalne donacije	315.000,00	309.000,00	98,1	0,6
1.7.3.	Kazne, penali i naknade štete	460.000,00	459.411,00	99,9	0,9
1.7.4.	Izvanredni rashodi	201.000,00	63.654,00	31,7	0,1
1.7.2.	Kapitalne pomoći	73.100,00	73.080,00	100,0	0,1
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	20.182.000,00	19.250.694,00	95,4	36,6
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	4.000,00	5.078,00	127,0	0,0
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	19.983.000,00	19.050.332,00	95,3	36,2
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	195.000,00	195.284,00	100,1	0,4
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	6.000.000,00	5.698.513,00	95,0	10,8
3.1.	Izdaci za dane zajmove	5.500.000,00	5.200.000,00	94,5	9,9
3.2.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	500.000,00	498.513,00	99,7	0,9
Ukupno		55.377.700,00	52.575.103,00	94,9	100,0
Višak prihoda i primitaka			85.822,00		

Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 55.377.700,00 kn, a izvršeni su u iznosu 52.575.103,00 kn, što je za 2.802.597,00 kn ili 5,1% manje od plana. Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 85.822,00 kn, preneseni višak iz prethodne godine iznosi 161.355,00 kn, te raspoloživ višak prihoda i primitaka za korištenje u narednom razdoblju iznosi 247.177,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 19.250.694,00 kn ili 36,6%, rashode za zaposlene 12.893.354,00 kn ili 24,5%, materijalne rashode 9.251.228,00 kn ili 17,6%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 11.179.827,00 kn i imaju udjel 21,3%.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 80.890.056,00 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	49.301.103,00	60.982.396,00	123,7
2.	Financijska imovina	29.465.531,00	19.907.660,00	67,6
2.1.	Novčana sredstva	327.665,00	485.650,00	148,2
2.2.	Depozitivi, jamčevni polozi	15.000.000,00	5.200.000,00	34,7
2.3.	Potraživanja	4.542.874,00	4.777.756,00	105,2
2.4.	Dani zajmovi	1.362.227,00	1.223.036,00	89,8
2.5.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	7.938.116,00	7.938.116,00	100,0
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	294.649,00	283.102,00	96,1
	Ukupno imovina	78.766.634,00	80.890.056,00	102,7
3.	Obveze	13.031.373,00	12.519.452,00	96,1
4.	Vlastiti izvori	65.735.261,00	68.370.604,00	104,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	78.766.634,00	80.890.056,00	102,7
	Izvanbilančni zapisi	0,00	550.000,00	-

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 9.498.560,00 kn, druge nematerijalne imovine 5.246,00 kn, građevinskih objekata 43.104.815,00 kn (stambeni i poslovni objekti 9.278.657,00 kn, ceste 22.207.070,00 kn, vodovod 1.744.159,00 kn, kanalizacija 8.008.714,00 kn, energetski i komunalni vodovi 1.322.065,00 kn, sportski i rekreacijski tereni 126.514,00 kn i groblje 417.636,00 kn), opreme 464.933,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 5.290,00 kn, računalnih programa 16.706,00 kn te građevinskih objekata u pripremi 7.886.846,00 kn (kolektor 326.461,00 kn, multimedijalni centar 4.666.240,00 kn, kanalizacija 1.488.176,00 kn, športska dvorana gimnazije 1.356.987,00 kn, drugi građevinski objekti 48.982,00 kn).

Financijska imovina sastoji se od novčanih sredstava u iznosu 485.650,00 kn, depozita 5.200.000,00 kn, danih zajmova 1.223.036,00 kn, vrijednosnih papira (obveznica), dionica i udjela u glavnici 7.938.116,00 kn (obveznice 169.466,00 kn i dionice i udjeli u glavnici 7.768.650,00 kn), potraživanja 4.777.756,00 kn (za prihode poslovanja 4.685.485,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine 61.346,00 kn i druga potraživanja 30.925,00 kn), te rashoda budućeg razdoblja 283.102,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 283.789,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 237.786,00 kn, te na obveze za primljene zajmove 11.997.877,00 kn. U izvanbilančnim zapisima evidentirano je dano jamstvo vatrogasnoj zajednici za kreditno zaduženje u iznosu 550.000,00 kn (za nabavu vatrogasnih vozila).



## 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 imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu i osobe zadužene za nepravilnosti te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole u skladu sa zakonskim odredbama. Naložio je potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08).

Za prodaju udjela u vlasništvu jedinica lokalne samouprave naložio je prethodno pribaviti procjenu stručne osobe u skladu sa zakonskim odredbama. Naložio je izvršenje rashoda i izdataka u skladu s proračunom planiranim iznosima, a za eventualna povećanja rashoda donošenje izmjena i dopuna proračuna u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Predložio je urediti imovinsko - pravne odnose za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja bila povjerena trgovačkim društvima u suvlasništvu Grada, a financirana je proračunskim sredstvima.

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

Nalog prema kojemu je postupljeno:

- Rashodi su izvršeni u okviru proračunom planiranih iznosa u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole te osoba zadužena za nepravilnosti. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola je donesen u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Popis i opis poslovnih procesa je u tijeku, a mapa poslovnih procesa nije sastavljena.
- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.
- Rješavanje imovinsko - pravnih odnosa za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja bila povjerena trgovačkim društvima u suvlasništvu Grada, koji su financirani proračunskim sredstvima.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama 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, prihode i primitke, rashode i izdatke te izdana jamstva.

### 1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Grad je uspostavio i djelomično razvilo financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti i prijave su imenovane. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola je donesen u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Popis i opis poslovnih procesa je u tijeku, a mapa poslovnih procesa nije sastavljena.

Prema zakonskim odredbama Grad nije obavezan ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju predlaže i dalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima te u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

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

### 2. Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici planirani su u iznosu 55.377.700,00 kn, a ostvareni su u iznosu 52.660.925,00 kn, što je za 2.716.775,00 kn ili 4,9% manje od plana. Potraživanja koncem 2009. iznose 4.777.756,00 kn, a odnose se na dospjela potraživanja u iznosu 4.767.624,00 kn i nedospjela potraživanja u iznosu 10.132,00 kn (za komunalni doprinos). U odnosu na stanje koncem 2008. potraživanja su veća za 234.882,00 kn ili 5,2%. Starosna struktura potraživanja nije utvrđena.

Dospjela potraživanja u iznosu 4.767.624,00 kn odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 2.931.487,00 kn, porez na tvrtku u iznosu 779.649,00 kn, porez na kuće za odmor u iznosu 267.465,95 kn, naknadu za korištenje grobnih mjesta u iznosu 249.352,52 kn, porez na korištenje javnih površina u iznosu 194.898,89 kn, porez na potrošnju u iznosu 145.347,35 kn, za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 59.648,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 43.605,00 kn, zakup u iznosu 41.548,00 kn, ostala nespomenuta potraživanja u iznos 30.925,00 kn, druge nespomenute prihode od građana u iznosu 22.000,00 kn i potraživanja od prodaje grobnica u iznosu 1.697,00 kn.

Za naplatu dospjelih potraživanja dužnicima su upućivane opomene (za potraživanja u iznosu 3.290.000,00 kn), dok druge propisane mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, 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 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, 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.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi naplate proračunskih prihoda.*

3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 55.377.700,00 kn, a izvršeni su u iznosu 52.575.103,00 kn, što je za 2.802.597,00 kn ili 5,1% manje od plana. Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 85.822,00 kn, preneseni višak iz prethodne godine iznosi 161.355,00 kn te raspoloživ višak prihoda i primitaka za korištenje u narednom razdoblju iznosi 247.177,00 kn.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 2.581.225,00 kn (usluge održavanja zelenih površina 586.867,00 kn, održavanja javne rasvjete 536.796,00 kn, čišćenja javnih površina 425.826,00 kn, održavanja nerazvrstanih cesta 412.313,00 kn, održavanja groblja 355.285,00 kn, zimskog održavanja cesta 225.000,00 kn, usluge čišćenje jaraka 28.831,00 kn, te usluge sanacije i izrade novih slivnika 10.307,00 kn). Gradska odluka kojom je prema odredbama članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) trebalo odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja nije donesena. Programom održavanja komunalne infrastrukture planirana su sredstva u iznosu 4.832.000,00 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 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 rashoda za nabavu nefinancijske imovine trgovačkim društvima u suvlasništvu Grada, prenesena su sredstva u ukupnom iznosu 104.060,00 kn. Županijskom društvu za distribuciju vode 65.060,00 kn, za izgradnju vodovoda i hidranta, a komunalnom društvu 39.000,00 kn, za izradu projektne dokumentacije za izgradnju sustava odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda (kolektor). Suvlasnički udjeli Grada u spomenutim društvima su 8,9% (vodovod) i 25,0% (komunalno društvo).

U razdoblju od 2006. do 2009. županijskom društvu za distribuciju vode za izgradnju vodovoda preneseno je 976.846,00 kn ili ukupno 1.041.906,00 kn, a komunalnom društvu za izgradnju kolektora 993.587,00 kn ili ukupno 1.032.587,00 kn. Gradnja navedenih objekata planirana je Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Izvor financiranja su sredstva proračuna. Sredstva su prenesena temelju zahtjeva, obračunskih situacija izvoditelja i zaključenih ugovora o financiranju. Izgradnja vodovoda i hidranta povjerena je županijskom trgovačkom društvu izravno (tzv. bagatelna nabava). Izgrađeni objekti za opskrbu vodom evidentirani su u poslovnim knjigama i kao imovina Grada i kao imovina trgovačkog društva. Prethodno nisu uređeni imovinsko - pravni odnosi. Prijenos sredstva komunalnom društvu odnosi se na financiranje izrade projekata za nastavak izgradnje glavnog odvodnog kolektora, čiju je izradu tijekom 2007. ugovorilo komunalno društvo s izvoditeljem usluge u vrijednosti 2.025.200,00 kn. Postupak nabave provelo je komunalno društvo. Izradu projektne dokumentacije financira Grad (40,0%) i državno trgovačko društvo za vode (60,0%). Do konca 2009. obračunano je i plaćeno 1.432.500,00 kn ili 70,7% ugovorene vrijednosti. Grad je financirao 439.500,00 kn (u 2009. u iznosu 39.000,00 kn), a državno trgovačko društvo za vode sufinanciralo je 993.000,00 kn (u 2009. u iznosu 58.500,00 kn). Objekti za sustav odvodnje otpadnih voda i pročišćavanja otpadnih voda - kolektor (izgradnja i projektna dokumentacija) evidentirani u poslovnim knjigama Grada, a prema odredbama ugovora o financiranju, po završetku radova, odnosno po pribavljanju uporabne dozvole, izgrađena imovina prenosi se u imovinu komunalnog društva (kao osnovno sredstvo) uz uvjet povećanja udjela Grada u temeljnom kapitalu trgovačkog društva. 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 gradske odluke kojom će se odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja, te donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture s obvezatnim sadržajem u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi donošenja odluke kojom će se odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značaja, te programa održavanja komunalne infrastrukture.*

### 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:
  - Tijekom 2009. Grad je uspostavio i djelomično razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare su imenovane. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola je donesen, popis i opis poslovnih procesa je u tijeku, a mapa poslovnih procesa nije sastavljena (točka 1. Nalaza).
  - Koncem godine dospjela potraživanja iznose 4.767.624,00 kn ili 99,8% ukupnih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja, osim opomena (u iznosu 3.290.000,00 kn), nisu poduzete sve propisane mjere naplate (točka 2. Nalaza).
  - Gradska odluka o komunalnim djelatnostima od lokalnog značenja nije donesena, a program održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture ne sadrži opseg poslova održavanja, što nije u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (točka 3. Nalaza)
  - Za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda trgovačkim društvima u suvlasništvu Grada prenesena su sredstva u iznosu 104.060,00 kn. U razdoblju od 2006. do 2009. županijskom društvu za distribuciju vode za izgradnju vodovoda preneseno je 976.846,00 kn ili ukupno 1.041.906,00 kn, a komunalnom društvu za izgradnju kolektora 993.587,00 kn ili ukupno 1.032.587,00 kn. Izvor financiranja su sredstva proračuna. Imovina vodoopskrbe je evidentirana u poslovnim knjigama županijskog trgovačkog društava za distribuciju vode i u poslovnim knjigama Grada, dok je imovina sustava odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda (kolektor) evidentirana u poslovnim knjigama Grada. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 3. Nalaza).

4. Grad obuhvaća 17 naselja s ukupno 9 365 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovani su ured Grada i dva upravna odjela (za financije te za komunalno gospodarstvo i javne potrebe) u kojima ima 17 zaposlenika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 52.660.925,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 52.575.103,00 kn. Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 85.822,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 161.355,00 kn, čini višak prihoda i primitaka raspoloživ za korištenje u narednom razdoblju u iznosu 247.177,00 kn. Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 20.843.074,00 kn ili 39,5%, primici od povrata danih zajmova u iznosu 15.000.000,00 kn ili 28,5%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 5.130.965,00 kn ili 9,7% i prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 3.768.921,00 kn ili 7,2% u odnosu na ostvarene prihode i primitke. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 28.450.567,00 kn i čine 54,0% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 4.767.624,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 2.931.487,00 kn ili 61,5%, porez na tvrtku u iznosu 779.649,00 kn ili 16,4%, porez na kuće za odmor u iznosu 267.466,00 kn ili 5,6% i naknadu za korištenje grobnih mjesta u iznosu 249.353,00 kn ili 5,2% dospjelih potraživanja. Pri naplati pojedinih potraživanja u iznosu 3.290.000,00 kn ili 69,0% dospjelih potraživanja, osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Stanje danih zajmova koncem 2009. iznosi 6.423.036,00 kn, a odnosi se na oročena sredstva kod poslovne banke u iznosu 5.200.000,00 kn, dane zajmove za prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 866.402,00 kn, sredstva pozajmljena županiji za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva u iznosu 333.240,00 kn, te na danu jamčevinu u iznosu 23.394,00 kn. Stanje zaduženja koncem 2009. iznosi 11.997.877,00 kn, a odnosi se na kredit poslovne banke za uređenje infrastrukture u gospodarskoj zoni. Stanje danih jamstava koncem godine iznosi 550.000,00 kn, a odnosi se na jamstvo dano u ranijim godinama vatrogasnoj zajednici za nabavu vatrogasnih vozila. 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 proračuna odnose se na rashode za nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 19.050.332,00 kn s udjelom 36,2%, rashode za zaposlene u iznosu 12.893.354,00 kn s udjelom 24,5%, materijalne rashode u iznosu 9.251.228,00 kn ili 17,6%, te rashode za usluge u iznosu 6.103.306,00 kn ili 11,6%. Obavljanje komunalnih djelatnosti je provedeno u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Grad je za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda trgovačkim društvima u kojima ima suvlasničke udjele prenio sredstva u iznosu 104.060,00 kn. Imovina vodoopskrbe je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkog društava za distribuciju vode i u poslovnim knjigama Grada, dok je imovina sustava odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda (kolektor) evidentirana u poslovnim knjigama Grada. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi i mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave, te je predloženo pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.



Postupci javne nabave obavljani su u skladu sa zakonskim propisima. Grad je uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola, a nije ga razvio na propisan način.