



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD ČAZMA

Bjelovar, srpanj 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.	9
III.	MIŠLJENJE	14



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

KLASA: 041-01/11-02/263
URBROJ: 613-09-11-6

Bjelovar, 14. srpnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA ČAZME ZA 2010.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 3. lipnja do 14. srpnja 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, 16/07 i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Bjelovarsko-bilogorske županije. Grad obuhvaća 36 naselja s ukupno 8 895 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbi 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 poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojena su dva upravna odjela (upravni odjel za društvene djelatnosti i unutarnji nadzor, upravni odjel za proračun i komunalno gospodarstvo) i stručna služba – tajništvo. Grad ima 15 zaposlenika. Grad ima četiri proračunska korisnika (javna vatrogasna postrojba, centar za kulturu, gradska knjižnica i dječji vrtić) u kojima rade 34 zaposlenika. Kod utvrđivanja mase sredstava za isplatu plaća, osnovica i koeficijenata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama, osim što su neki akti doneseni nakon propisanog roka. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 36/09). Gradsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije bio je gradonačelnik Dinko Pirak.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici proračuna su planirani u iznosu 20.156.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 16.723.836,00 kn, što je za 3.432.164,00 kn ili 17,0% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu su ostvareni u manjem iznosu za 1.036.338,00 kn ili 5,1%.

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	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	18.586.000,00	15.621.442,00	84,0	93,4
1.1.	Prihodi od poreza	9.023.000,00	8.856.916,00	98,2	53,0
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		8.246.948,00	-	49,3
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		298.267,00	-	1,8
1.1.3.	Gradski porezi		311.701,00	-	1,9
1.2.	Pomoći	4.270.000,00	2.438.452,00	57,1	14,6
1.2.1.	Tekuće pomoći		1.175.591,00	-	7,0
1.2.2.	Kapitalne pomoći		1.262.861,00	-	7,6
1.3.	Prihodi od imovine	1.038.000,00	809.458,00	78,0	4,8
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	98.000,00	68.534,00	-	0,4
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	940.000,00	740.924,00	-	4,4
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	3.745.000,00	3.512.666,00	93,8	21,0
1.4.1.	Administrativne pristojbe	155.000,00	134.892,00	87,0	0,8
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	3.590.000,00	3.377.774,00	94,1	20,2
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		2.824.765,00	-	16,9
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		553.009,00	-	3,3
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	510.000,00	3.950,00	0,8	-
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.510.000,00	1.041.060,00	68,9	6,2
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	850.000,00	796.264,00	93,7	4,7
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	660.000,00	244.796,00	37,1	1,5
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	60.000,00	61.334,00	102,2	0,4
3.1.	Primljene otplate (povrati) danih zajmova	60.000,00	61.334,00	102,2	0,4
	Ukupno	20.156.000,00	16.723.836,00	83,0	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 8.246.948,00 kn ili 49,3%, prihodi po posebnim propisima u iznosu 3.377.774,00 kn ili 20,2%, te od pomoći u iznosu 2.438.452,00 kn ili 14,6%. Svi drugi prihodi i primici iznose 2.660.662,00 kn ili 15,9%. U okviru prihoda od poreza i prireza na dohodak ostvareni su prihodi od pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije za javnu vatrogasnu postrojbu u iznosu 2.016.422,00 kn. Uvedeni su svi gradski porezi. Prirez porezu na dohodak je uveden u siječnju 2006. po stopi od 10,0%

Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 9.206.408,00 kn ili 55,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Odnose se na sredstva za financiranje decentraliziranih funkcija, pomoći, naknade za koncesije, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, spomeničku rentu, komunalnu naknadu i doprinos, naknadu iz cijene vode, naknadu za odlaganje komunalnog otpada, vodni doprinos, doprinos za šume, zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, te prihode od prodaje dugotrajne imovine. Iz prethodne godine na žiro računu je bilo 416.629,00 kn namjenskih sredstava, što s namjenskim prihodima ostvarenim u 2010. čini ukupno raspoloživa namjenska sredstva u iznosu 9.623.037,00 kn. Od toga je za propisane namjene utrošeno 7.708.767,00 kn, a na računu proračuna se nalazi 232.631,00 kn.

Preostala sredstva u iznosu 1.681.639,00 kn su utrošena za tekuće potrebe proračuna umjesto za propisane namjene. Odnose se na prihode od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 959.618,00 kn, prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 562.553,00 kn, te šumski doprinos u iznosu 159.468,00 kn.

U tablici broj 2 se daju 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	17.297.000,00	15.682.433,00	90,7	88,6
1.1.	Rashodi za zaposlene	5.882.000,00	5.818.646,00	98,9	32,9
1.2.	Materijalni rashodi	6.879.900,00	5.943.637,00	86,4	33,6
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	300.470,00	230.255,00	76,6	1,3
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	900.558,00	819.253,00	91,0	4,6
1.2.3.	Rashodi za usluge	3.959.272,00	3.352.300,00	84,7	19,0
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.719.600,00	1.541.829,00	89,7	8,7
1.3.	Financijski rashodi	385.100,00	317.454,00	82,4	1,8
1.4.	Subvencije	80.000,00	37.296,00	46,6	0,2
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	645.000,00	500.662,00	77,6	2,8
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	3.425.000,00	3.064.738,00	89,5	17,3
1.6.1.	Tekuće donacije	2.185.000,00	1.973.025,00	90,3	11,2
1.6.2.	Kapitalne donacije	50.000,00	22.831,00	45,7	0,1
1.6.3.	Kapitalne pomoći	1.160.000,00	1.068.882,00	92,1	6,0
1.6.4.	Drugi rashodi	30.000,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.139.000,00	1.320.617,00	61,7	7,5
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	390.000,00	84.255,00	21,6	0,5
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.749.000,00	1.236.362,00	70,7	7,0
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	720.000,00	685.809,00	95,3	3,9
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	700.000,00	685.809,00	98,0	3,9
3.2.	Izdaci za dane zajmove	20.000,00	0,00	-	-
Ukupno		20.156.000,00	17.688.859,00	87,8	100,0
Manjak prihoda i primitaka			965.023,00		

Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 20.156.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 17.688.859,00 kn što je za 2.467.141,00 kn ili 12,2% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka za 2010. iznosi 965.023,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 1.141.209,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.106.232,00 kn. Dospjele obveze koncem 2010. iznose 2.796.633,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su izvršeni za materijalne rashode u iznosu 5.943.637,00 kn ili 33,6%, zaposlene 5.818.646,00 kn ili 32,9%, druge rashode poslovanja 3.064.738,00 kn ili 17,3% i nabavu nefinancijske imovine 1.320.617,00 kn ili 7,5% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 1.541.221,00 kn i imaju udjel 8,7%. Rashodi i izdaci su izvršeni unutar planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 49.279.952,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	40.730.684,00	40.249.592,00	98,8
2.	Financijska imovina	9.832.360,00	9.030.360,00	91,8
2.1.	Novčana sredstva	858.386,00	232.631,00	27,1
2.2.	Potraživanja	8.012.715,00	7.900.574,00	98,6
2.3.	Dani zajmova	653.455,00	581.021,00	88,9
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	130.800,00	130.800,00	100,0
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja	177.004,00	185.334,00	104,7
Ukupno imovina		50.563.044,00	49.279.952,00	97,5
3.	Obveze	7.932.233,00	7.588.156,00	95,7
4.	Vlastiti izvori	42.630.811,00	41.691.796,00	97,8
Ukupno obveze i vlastiti izvori		50.563.044,00	49.279.952,00	97,5

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 18.372.352,00 kn (građevinski objekti komunalne infrastrukture 15.964.180,00 kn, projekti i studije 2.408.172,00 kn), zemljišta 11.786.446,00 kn, građevinskih objekata 8.833.501,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 948.000,00 kn, opreme 180.289,00 kn, prijevoznih sredstava 126.411,00 kn i sitnog inventara 2.593,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na potraživanja u iznosu 7.900.574,00 kn (potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 4.263.245,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 3.636.789,00 kn, druga potraživanja 540,00 kn), dane zajmova 581.021,00 kn, novčana sredstva 232.631,00 kn, rashode budućeg razdoblja 185.334,00 kn, te dionice i udjele u glavnici 130.800,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za primljene zajmova u iznosu 4.606.189,00 kn, obveze za rashode poslovanja 2.776.483,00 kn i nabavu nefinancijske imovine 205.484,00 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 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 pročelnicima upravnih odjela i drugim zaposlenicima Grada i pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2009. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji uređuju ovo područje, evidentirati rashode u poslovnim knjigama na temelju urednih knjigovodstvenih isprava i na propisanim računima, ažurirati analitičku evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine, u popisnim listama iskazati zemljište i građevinske objekte u naturalnim izrazima, ustrojiti evidenciju o poljoprivrednom zemljištu u vlasništvu države, raspolagati navedenim zemljištem u skladu s donesenim programom raspolaganja, te donijeti program utroška šumskog doprinosa.

Naložio je poslove održavanja nerazvrstanih cesta povjeriti na temelju odluke gradskog vijeća, programom javnih potreba u športu planirati sredstva po športskim udrugama i kontrolirati izvršenje programa, programom javnih potreba u kulturi planirati manifestacije i druge aktivnosti u kulturi po nositeljima aktivnosti, financirati poslove iz samoupravnog djelokruga Grada, utvrditi način financiranja mjesnih odbora, te je predložio područje vodoopskrbe urediti u skladu sa zakonskim propisima i utvrditi uvjete korištenja službenih mobilnih telefona. Naložio je planom javne nabave planirati nabavu svih roba, radova i usluga, te provoditi propisane postupke javne nabave.

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

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- Ažurirana je analitička evidencija dugotrajne nefinancijske imovine.
- U popisnim listama su zemljište i građevinski objekti iskazani u naturalnim izrazima.
- Ustrojena je evidencija o poljoprivrednom zemljištu u vlasništvu države, te je navedenim zemljištem raspolagano u skladu s donesenim programom raspolaganja.
- Poslovi održavanja nerazvrstanih cesta su povjereni na temelju odluke gradskog vijeća.
- Programom javnih potreba u športu su planirana sredstva po športskim udrugama i prati se izvršenje programa.
- Programom javnih potreba u kulturi planirane su manifestacije i druge aktivnosti u kulturi po nositeljima aktivnosti.
- Grad je financirao poslove koji su iz samoupravnog djelokruga Grada.
- Utvrđen je način financiranja mjesnih odbora.
- Utvrđeni su uvjeti korištenja službenih mobilnih telefona.
- Planom javne nabave je planirana nabava svih roba, radova i usluga, te su provedeni propisani postupci javne nabave.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Grad nije razvio sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji uređuju ovo područje.
- Neki rashodi u poslovnim knjigama nisu evidentirani na temelju urednih knjigovodstvenih isprava i na propisanim računima.
- Program utroška šumskog doprinosa nije donesen.

- Područje vodoopskrbe nije usklađeno sa zakonskim propisima.

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

Nalaz za 2010.

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

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 je propisan odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Grad je uspostavio financijsko upravljanje i kontrole. U 2007. je imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole te osoba zadužena za nepravilnosti i prijekave. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola je donesen u 2007. te novi plan u listopadu 2010., što je obveza propisana odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Grad nije razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje jer samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola nije provedena, misija, vizija i ključni ciljevi nisu utvrđeni, poslovni procesi nisu popisani ni opisani, mapa poslovnih procesa nije sastavljena, strategija upravljanja rizicima nije sastavljena, planovi za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola nisu doneseni. Navedene aktivnosti planirano je provesti do konca prosinca 2011. odnosno 2012. Grad je sastavio godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola. Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obvezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema zakonskim odredbama Grad nije obvezan ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju se navodi da će planirane aktivnosti provesti do konca prosinca 2011. odnosno 2012.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Grad je obavio popis imovine i obveza koncem 2010. Popisom nisu obuhvaćeni građevinski objekti u pripremi u iznosu 18.372.352,00 kn, potraživanja za dane zajmove u iznosu 581.021,00 kn i udjeli u četiri trgovačka društva u iznosu 130.800,00 kn. Navedena imovina je evidentirana u poslovnim knjigama. U nekim slučajevima podaci o namještaju nisu uneseni u popisne liste pojedinačno. Prema odredbi članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), proračun i proračunski korisnici moraju popisati imovinu i obveze i navesti njihove pojedinačne vrijednosti.

Prema računima računskog plana proračuna nisu evidentirani rashodi za subvencije troškova prijevoza učenicima i studentima u iznosu 84.809,00 kn i subvencije kamata za učeničke i studentske kredite u iznosu 58.465,00 kn (evidentirani su na analitičkom računu naknada građanima i kućanstvima umjesto rashoda za subvencije). Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana koji je sastavni dio ovog Pravilnika.

Rashodi za usluge razvojne agencije u vlasništvu Grada su izvršeni u iznosu 135.300,00 kn i usluge održavanja računalnih programa u iznosu 15.990,00 kn na temelju dokumentacije iz koje nije vidljivo jesu li i kada usluge obavljene, odnosno za koje namjene su sredstva doznačena. Prema odredbi članka 54. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), svaki rashod i izdatak iz proračuna mora se temeljiti na knjigovodstvenoj ispravi kojom se dokazuje obveza plaćanja, a odgovorna osoba mora prije isplate provjeriti i potpisati pravni temelj i visinu obveze koja proizlazi iz knjigovodstvene isprave.

Državni ured za reviziju nalaže popisati imovinu i evidentirati rashode na propisanim računima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, te evidentirati rashode u poslovnim knjigama na temelju urednih knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju se navodi da je u tijeku unos pojedinačnih podataka o namještaju u popisne liste tako da će imovina biti popisana prema zakonskim propisima, te da će u 2011. rashode za subvencije troškova učenicima i studentima i subvencije kamata za učeničke i studentske kredite evidentirati na rashodima za subvencije, a rashode za usluge razvojne agencije u vlasništvu Grada će evidentirati na temelju ispostavljenih računa za obavljanje konkretnih poslova.*

3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici proračuna su planirani u iznosu 20.156.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 16.723.836,00 kn što je za 3.432.164,00 kn ili 17,0% manje od plana.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 9.206.408,00 kn ili 55,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Iz prethodne godine na žiro računu je bilo 416.629,00 kn namjenskih sredstava, što s namjenskim приходima ostvarenim u 2010. čini ukupno raspoloživa namjenska sredstva u iznosu 9.623.037,00 kn.

Od toga je za propisane namjene utrošeno 7.708.767,00 kn, a na računu proračuna se nalazi 232.631,00 kn. Preostala sredstva u iznosu 1.681.639,00 kn su utrošena za tekuće potrebe proračuna umjesto za propisane namjene. Odnose se na prihode od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 959.618,00 kn, prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 562.553,00 kn, te šumski doprinos u iznosu 159.468,00 kn. Prihode od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države je trebalo utrošiti za namjene utvrđene Pravilnikom o uvjetima i načinu korištenja sredstava ostvarenih od prodaje, zakupa, dugogodišnjeg zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske i koncesije za ribnjake (Narodne novine 45/09). Prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo je trebalo utrošiti za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba te uplatu u državni proračun prema odredbi članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 – pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 4/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 11/97, 68/98, 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02). Prihode od šumskog doprinosa je trebalo utrošiti za financiranje izgradnje komunalne infrastrukture u skladu s odredbom članka 65. Zakona o šumama (Narodne novine 140/05, 82/06, 129/08, 80/10 i 124/10).

Koncem 2010. potraživanja su iskazana u iznosu 7.900.574,00 kn, što je manje za 112.141,00 kn ili 1,4% u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja koncem 2010. iznose 4.122.700,00 kn. Od toga se na potraživanja za komunalnu naknadu odnosi 2.198.465,00 kn, gradske poreze 784.599,00 kn, te potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo za konvertibilne devize 434.197,00 kn, što ukupno iznosi 3.417.261,00 kn ili 82,9% dospjelih potraživanja. Za potraživanja za gradske poreze mjere naplate je poduzimala Porezna uprava. Tijekom 2010. Grad je poduzimao mjere naplate za sva potraživanja, osim za potraživanja od šumskog doprinosa, te prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo za konvertibilne devize (za koje je poslovna banka na traženje Grada iz 2007. i 2010. dostavila Gradu u veljači 2011. podatke o prodanim stanovima za konvertibilne devize). Tijekom 2010. je upućeno 6 094 opomena u iznosu 2.876.716,00 kn, 115 ovrha u iznosu 611.332,00 kn, četiri prijave u stečajnu masu u iznosu 319.280,00 kn, te je pokrenuto 59 sudskih postupaka u iznosu 99.524,00 kn. Poduzimanjem mjera u 2010. Grad je naplatio 1.207.727,00 kn. Grad je na dospjela potraživanja obračunavao zatezne kamate. Mjere naplate potraživanja za komunalnu naknadu u nekim slučajevima nisu poduzimane te su neka potraživanja otišla u zastaru. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Prihodi od šumskog doprinosa su ostvareni u iznosu 451.376,00 kn. Grad nije donio program utroška sredstava šumskog doprinosa, što nije u skladu s odredbom članka 65. Zakona o šumama (Narodne novine 140/05, 82/06, 129/08, 80/10 i 124/10), prema kojoj su jedinice lokalne samouprave dužne donijeti program utroška sredstava šumskog doprinosa radi namjenskog korištenja i kontrole utroška sredstava.

Državni ured za reviziju nalaže proračunske prihode trošiti za propisane namjene, poduzimati i nadalje mjere za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te donijeti program utroška sredstava šumskog doprinosa u skladu s odredbama Zakona o šumama. Državni ured za reviziju predlaže donijeti program utroška sredstava od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države te od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da će u 2011. donijeti programe utroška sredstava od šumskog doprinosa, zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, te od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Navodi da od ostvarenih prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 562.553,00 kn, Grad ima obvezu veći dio sredstava (480.266,00 kn) doznačiti u Državni proračun i prodavateljima stanova za koje prati otplatu stanova na temelju zaključenih ugovora, a 82.287,00 kn pripada Gradu za propisane namjene.*

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 20.156.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 17.688.859,00 kn što je za 2.467.141,00 kn ili 12,2% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka za 2010. iznosi 965.023,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 1.141.209,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.106.232,00 kn. Dospjele obveze koncem 2010. iznose 2.796.633,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su izvršeni u iznosu 2.227.391,00 kn (održavanje nerazvrstanih cesta 1.329.532,00 kn, održavanje i čišćenje javnih površina 682.328,00 kn, održavanje javne rasvjete 87.029,00 kn, deratizacija i dezinsekcija 128.502,00 kn). Komunalni poslovi deratizacije i dezinsekcije u vrijednosti 128.502,00 kn su povjereni pravnoj osobi izravnim ugovaranjem umjesto na temelju prikupljanja ponuda ili javnog natječaja i odluke gradskog vijeća. Prema odredbi članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09), predstavničko tijelo određuje komunalne djelatnosti čije će se obavljanje povjeriti nekoj drugoj pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju pisanog ugovora te utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora. Po provedenom postupku prikupljanja ponuda ili javnog natječaja predstavničko tijelo donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora, na vrijeme najdulje od četiri godine.

Putem kapitalnih pomoći je komunalnom društvu u vlasništvu Grada preneseno 456.021,00 kn (za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda 305.917,00 kn, za vodoopskrbu 150.104,00 kn). Djelatnost komunalnog društva je opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina, održavanje objekata i uređaja javne rasvjete, tržnice na malo i obavljanje pogrebnih poslova, te drugo.

Komunalno društvo je isporučitelj vodne usluge. Postupke javne nabave je provelo komunalno društvo. Sredstva su prenesena u skladu s programom gradnje komunalne infrastrukture, ugovorom o zajedničkom ulaganju u izgradnju kapitalnih objekata iz siječnja 2010. i dodatka ugovoru iz prosinca 2010. zaključenog s komunalnim društvom, te na temelju obračuna izvedenih radova komunalnog društva u vlastitoj režiji i drugih izvoditelja. Grad je prenio komunalnom društvu od 2004. do 2009. sredstva u iznosu 3.698.727,00 kn, u 2010. u iznosu 456.021,00 kn, te ukupno prenesena sredstva iznose 4.154.748,00 kn. Imovinsko pravni odnosi za prenesena sredstva nisu utvrđeni. U poslovnim knjigama Grada nije evidentirano povećanje vrijednosti imovine. Početkom 2010. na snagu su stupile odredbe Zakona o vodama (Narodne novine 153/09) i Zakona o financiranju vodnoga gospodarstva (Narodne novine 153/09), kojima su propisani uvjeti obavljanja djelatnosti opskrbe pitkom vodom. Pravni status vodnih građevina je utvrđen odredbama članaka od 23. do 26. 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. U skladu s odredbama Zakona o financiranju vodnog gospodarstva, gradsko vijeće je u ožujku 2011. donijelo odluku o obračunu i naplati naknade za razvoj. Komunalno društvo je odredilo rokove za daljnja postupanja po navedenim zakonskim odredbama. Pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih te pripadnost vodnih naknada na području Grada predlaže se urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Tekuće donacije za redovnu djelatnost Hrvatskog crvenog križa su izvršene u iznosu 96.900,00 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.

Državni ured za reviziju nalaže komunalne poslove deratizacije i dezinsekcije povjeriti na temelju odluke gradskog vijeća u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama, što je vidljivo iz proračuna za 2011. i projekcija proračunske potrošnje za 2012. i 2013. Vezano za pribavljanje komunalnih usluga deratizacije i dezinsekcije navodi da je u 2010. istekao ugovor o obavljanju navedenih poslova te su zbog hitnosti obavljanja dezinsekcije i vrijednosti posla manjoj od 70.000,00 kn poslovi povjereni na temelju narudžbenice pravnoj osobi koja ih je do tada obavlja. Navodi da će u 2011. utvrditi pravni status vodnih građevina u skladu s odredbama Zakona o financiranju vodnog gospodarstva te riješiti imovinsko pravne odnose za prenesena sredstva komunalnom društvu u vlasništvu Grada.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Grada za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2009. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, evidentiranje rashoda na temelju uredne dokumentacije i na propisanim računima, program utroška sredstava šumskog doprinosa, te usklađivanje područja vodoopskrbe sa zakonskim propisima. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Općina nije razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. (točka 1. Nalaza)
 - Popisom imovine i obveza nisu obuhvaćeni građevinski objekti u pripremi u iznosu 18.372.352,00 kn, potraživanja za dane zajmove 581.021,00 kn i udjeli u četiri trgovačka društva 130.800,00 kn (evidentirani su u poslovnim knjigama). U nekim slučajevima podaci o namještauju nisu u popisne liste uneseni pojedinačno. Neki rashodi nisu evidentirani na propisanim računima (subvencije troškova prijevoza učenicima i studentima 84.809,00 kn, subvencije kamata za učeničke i studentske kredite 58.465,00 kn). Rashodi za usluge razvojne agencije u vlasništvu Grada su izvršeni u iznosu 135.300,00 kn i usluge održavanja računalnih programa 15.990,00 kn na temelju dokumentacije iz koje nije vidljivo jesu li i kada usluge obavljene, odnosno za koje namjene su sredstva doznačena. (točka 2. Nalaza)
 - Proračunski prihodi u iznosu 1.681.639,00 kn su utrošeni za tekuće potrebe proračuna umjesto za propisane namjene (zakup i prodaja poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države 959.618,00 kn, prodaja stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 562.553,00 kn, šumski doprinos 159.468,00 kn). Dospjela potraživanja iznose 4.122.700,00 kn, a mjere naplate potraživanja za komunalnu naknadu u nekim slučajevima nisu poduzimane te su neka potraživanja otišla u zastaru. (točka 3. Nalaza)
 - Manjak prihoda i primitaka koncem 2010. iznosi 2.106.232,00 kn, a dospjele obveze 2.796.633,00 kn. Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su izvršeni u iznosu 2.227.391,00 kn, od čega komunalni poslovi deratizacije i dezinfekcije u vrijednosti 128.502,00 kn su povjereni pravnoj osobi izravnim ugovaranjem umjesto na temelju prikupljanja ponuda ili javnog natječaja i odluke gradskog vijeća.

Komunalnom društvu u vlasništvu Grada je preneseno 456.021,00 kn za izgradnju vodnih građevina što sa sredstvima prenesenim od 2004. do 2009. u iznosu 3.698.727,00 kn ukupno iznosi 4.154.748,00 kn, a imovinsko pravni odnosi za prenesena sredstava nisu utvrđeni. (točka 4. Nalaza)

4. Grad obuhvaća 36 naselja s ukupno 8 895 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga su ustrojena dva upravna odjela i tajništvo. Grad ima 15 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Dinko Pirak. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 16.723.836,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 17.688.859,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za 2010. iznosi 965.023,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 1.141.209,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.106.232,00 kn. Dospjele obveze iznose 2.796.633,00 kn te se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 8.246.948,00 kn ili 49,3%, prihodi po posebnim propisima u iznosu 3.377.774,00 kn ili 20,2% i prihodi od pomoći u iznosu 2.438.452,00 kn ili 14,6% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 9.206.408,00 kn i čine 55,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Korišteni su za propisane namjene, osim prihoda u iznosu 1.681.639,00 kn koji su utrošeni za tekuće proračunske potrebe umjesto za propisane namjene (zakup i prodaja poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države 959.618,00 kn, prodaja stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 562.553,00 kn, šumski doprinos 159.468,00 kn). Potraživanja su iskazana u iznosu 7.900.574,00 kn i manja su za 112.141,00 kn ili 1,4% u odnosu na prethodnu godinu (najveći dio u iznosu 2.198.465,00 kn se odnosi na potraživanja za komunalnu naknadu). Dospjela potraživanja iznose 4.122.700,00 kn, a vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, gradske poreze, te potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo za konvertibilne devize koja čine 82,9% dospjelih potraživanja. Mjere naplate potraživanja za komunalnu naknadu u nekim slučajevima nisu poduzimane te su neka potraživanja otišla u zastaru. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Stanje danih zajmova iznosi 581.021,00 kn, a odnosi se na utužena potraživanja za pozajmice dane fizičkim osobama u iznosu 59.251,00 kn te na sredstva oročena kod poslovnih banaka u iznosu 521.770,00 kn. Stanje primljenih zajmova iznosi 4.606.189,00 kn, a odnosi se na zaduživanja ranijih godina kod poslovnih banaka. Jamstva za zaduživanje nisu davana. Stanje danih suglasnosti za zaduživanje iznosi 806.211,00 kn, a odnose se na suglasnosti dane ranijih godina komunalnom društvu u vlasništvu Grada. Kratkoročne obveze koncem godine iznose 2.981.967,00 kn, što je za 341.732,00 kn ili 12,9% više u odnosu na prethodnu godinu. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su izvršeni za materijalne rashode u iznosu 5.943.637,00 kn ili 33,6%, zaposlene 5.818.646,00 kn ili 32,9%, druge rashode poslovanja 3.064.738,00 kn ili 17,3% i nabavu nefinancijske imovine 1.320.617,00 kn ili 7,5% ukupno izvršenih rashoda.

Kod utvrđivanja mase sredstava za isplatu plaća, osnovica i koeficijenata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata je postupljeno u skladu sa zakonskim odredbama, osim što su neki akti doneseni nakon propisanog roka. Održavanje komunalne infrastrukture je obavljeno u skladu sa zakonskim propisima, osim komunalnih poslova deratizacije i dezinsekcije. Nabava roba, radova i usluga je obavljena u skladu s propisima o javnoj nabavi. Grad nije razvio sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. je utvrđeno da je postupljeno prema nalogima i preporukama koji se odnose na evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine, popis zemljišta i građevinskih objekata, evidenciju o poljoprivrednom zemljištu u vlasništvu države i raspolaganje navedenim zemljištem, održavanje nerazvrstanih cesta, program javnih potreba u športu i kulturi, financiranje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, financiranje mjesnih odbora, službene mobilne telefone, te propise o javnoj nabavi. Revizijom za 2010. je utvrđeno da nije postupljeno prema nalogima i preporukama koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, evidentiranje rashoda na temelju uredne dokumentacije i na propisanim računima, program utroška šumskog doprinosa, te usklađivanje područja vodoopskrbe sa zakonskim propisima, a u reviziji za 2010. su utvrđene i druge nepravilnosti opisane u nalazu, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.