



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD GRUBIŠNO POLJE

Bjelovar, lipanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	6
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	11



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

KLASA: 041-01/11-02/250
URBROJ: 613-09-11-6

Bjelovar, 30. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA GRUBIŠNO POLJE 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 Grubišno Polje (dalje u tekstu: Grad) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 25. svibnja do 30. lipnja 2011.

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

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07 i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Bjelovarsko-bilogorske županije. Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08) Grad pripada drugoj skupini područja od posebne državne skrbi. Grad obuhvaća 24 naselja s ukupno 7 523 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). 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 koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojena su tri upravna odjela (upravni odjel za gospodarstvo, upravni odjel za stambeno komunalne djelatnosti i uređenje prostora, upravni odjel za financije i javne prihode), te stručna služba gradskog vijeća. Grad ima 44 zaposlenika od kojih je 29 zaposleno na određeno vrijeme za poslove po programu Pomoć u kući i na javnim radovima. Grad ima tri proračunska korisnika u kojima radi 24 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. 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 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije bio je gradonačelnik Zlatko Mađeruh.

Financijski izvještaji

Grad je obavezan 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 proračuna su planirani u iznosu 20.709.806,00 kn, a ostvareni su u iznosu 16.449.027,00 kn, što je za 4.260.779,00 kn ili 20,6% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 4.246.638,00 kn ili 20,5%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	19.329.806,00	15.646.163,00	80,9	95,1
1.1.	Prihodi od poreza	8.725.000,00	6.900.130,00	79,1	41,9
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		6.651.655,00	-	40,4
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		44.093,00	-	0,3
1.1.3.	Gradski i porezi		204.382,00	-	1,2
1.2.	Pomoći	6.277.000,00	5.370.953,00	85,6	32,7
1.2.1.	Tekuće pomoći		4.050.163,00	-	24,6
1.2.2.	Kapitalne pomoći		1.320.790,00	-	8,0
1.3.	Prihodi od imovine	693.500,00	496.683,00	71,6	3,0
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	50.000,00	19.412,00	38,8	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	643.500,00	477.271,00	74,2	2,9
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	3.560.306,00	2.875.384,00	80,8	17,5
1.4.1.	Administrativne pristojbe	215.000,00	130.272,00	60,6	0,8
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	3.345.306,00	2.745.112,00	82,1	16,7
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		1.223.262,00	-	7,4
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		1.521.850,00	-	9,3
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	74.000,00	3.013,00	4,1	-
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.380.000,00	802.864,00	58,2	4,9
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	865.000,00	517.970,00	59,9	3,1
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	515.000,00	284.894,00	55,3	1,7
	Ukupno	20.709.806,00	16.449.027,00	79,4	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 6.651.655,00 kn ili 40,4%, pomoći 5.370.953,00 kn ili 32,7%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 2.875.384,00 kn ili 17,5 %. Svi drugi prihodi iznose 1.551.035,00 kn ili 9,4%. Uvedeni su svi gradski porezi. Prirez porezu na dohodak se obračunava po stopi 10,0%.

Vrijednosno najznačajnije tekuće pomoći u iznosu 3.199.839,00 kn odnose se na tekuće pomoći iz državnog proračuna jer je Grad područje od posebne državne skrbi.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos, zakup i prodaju državnog poljoprivrednog zemljišta, prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, naknadu za koncesiju, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu, prihode od prodaje nefinancijske imovine, spomeničku rentu, te naknade iz cijene komunalnih usluga. Ostvareni su u iznosu 5.791.111,00 kn i čine 35,2% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga, za propisane namjene je utrošeno 5.182.116,00 kn, a 608.996,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	13.359.100,00	12.816.707,00	95,9	83,0
1.1.	Rashodi za zaposlene	4.671.200,00	4.614.213,00	98,8	29,9
1.2.	Materijalni rashodi	5.727.500,00	5.310.574,00	92,7	34,4
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	198.700,00	182.281,00	91,7	1,2
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	913.800,00	842.151,00	92,2	5,5
1.2.3.	Rashodi za usluge	2.901.800,00	2.750.588,00	94,8	17,8
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.713.200,00	1.535.554,00	89,6	9,9
1.3.	Financijski rashodi	23.600,00	191.276,00	810,5	1,2
1.4.	Subvencije	123.000,00	110.320,00	89,7	0,7
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	734.800,00	693.691,00	94,4	4,5
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	2.079.000,00	1.896.633,00	91,2	12,3
1.6.1.	Tekuće donacije	1.366.000,00	1.295.303,00	94,8	8,4
1.6.2.	Kapitalne donacije	155.000,00	154.982,00	100,0	1,0
1.6.3.	Kapitalne pomoći	488.000,00	421.536,00	86,4	2,7
1.6.4.	Drugi rashodi	70.000,00	24.812,00	35,4	0,2
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.828.500,00	2.624.935,00	92,8	17,0
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	118.000,00	116.930,00	99,1	0,8
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	2.400.500,00	2.276.814,00	94,8	14,7
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	310.000,00	231.191,00	74,6	1,5
3.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	4.309.806,00	0,00	-	-
Ukupno		20.709.806,00	15.441.642,00	74,6	100,0
Višak prihoda			1.007.385,00		

Rashodi proračuna su planirani u iznosu 20.709.806,00 kn, a izvršeni su u iznosu 15.441.642,00 kn, što je za 5.268.164,00 kn ili 25,4% manje od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 1.007.385,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 4.309.806,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju iznosi 3.302.421,00 kn. Dospjele obveze koncem 2010. iznose 3.331.066,00 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 izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 5.310.574,00 kn ili 34,4%, rashode za zaposlene u iznosu 4.614.213,00 kn ili 29,9% te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.624.935,00 kn ili 17,0%. Drugi rashodi (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja) iznose 2.891.920,00 kn i imaju udjel 18,7%. Svi rashodi izvršeni su 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 77.822.344,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, 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	44.438.837,00	46.715.805,00	105,1
2.	Financijska imovina	25.526.557,00	31.106.539,00	121,9
2.1.	Novčana sredstva	1.213.307,00	1.331.424,00	109,7
2.2.	Potraživanja	5.207.809,00	10.669.674,00	204,9
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	19.105.441,00	19.105.441,00	100,0
Ukupno imovina		69.965.394,00	77.822.344,00	111,2
3.	Obveze	8.288.889,00	7.410.590,00	89,4
4.	Vlastiti izvori	61.676.505,00	70.411.754,00	114,2
Ukupno obveze i vlastiti izvori		69.965.394,00	77.822.344,00	111,2

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 20.839.438,00 kn, građevinskih objekata u pripremi (ceste, nogostupi, mjesni domovi i drugi objekti u izgradnji) 15.366.314,00 kn, zemljišta 7.220.673,00 kn, ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja (kapitalne pomoći) 1.554.089,00 kn, opreme 1.225.245,00 kn, te druge nefinancijske imovine (projekti, prijevozna sredstava, zalihe, drugo) 510.046,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.331.424,00 kn, potraživanja 10.669.674,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja 1.885.330,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 8.754.578,00 kn, druga potraživanja 29.766,00 kn), te dionice i udjele u glavnici 19.105.441,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.990.977,00 kn, obveze za primljene zajmove 2.499.387,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 1.920.226,00 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 gradonačelnikom te drugim zaposlenicima Grada.

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 ustrojiti evidenciju o načinu raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države, utvrditi stvarno stanje potraživanja za obveznice Republike Hrvatske za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo, povjeravanje poslova održavanja komunalne infrastrukture na temelju odluke gradskog vijeća, programom javnih potreba u športu planirati sredstva po športskim udrugama, te programom javnih potreba u kulturi planirati sve aktivnosti u kulturi po nositeljima aktivnost.

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

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Ustrojena je evidencija o načinu raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države.
- Utvrđeno je stvarno stanje potraživanja za obveznice Republike Hrvatske za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo.
- Poslovi održavanja komunalne infrastrukture su povjereni na temelju odluke gradskog vijeća.
- Programom javnih potreba u športu sredstva su planirana po športskim udrugama.
- Programom javnih potreba u kulturi planirane su aktivnosti u kulturi po nositeljima aktivnosti.

Preporuka prema kojoj nije postupljeno:

- Pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda i pripadnost vodnih naknada na području Grada nije uređeno u skladu sa zakonskim odredbama.

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

Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola i rashode.

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 financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. U 2007. je imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole te osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare, a plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola je donesen u 2008. te izmjene u 2009. i 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 kolovoza 2011. Grad je godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola je sastavljeno. 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 sustav financijskog upravljanja i kontrole u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

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

2. Rashodi

- 2.1. Rashodi su planirani u iznosu 20.709.806,00 kn, a izvršeni su u iznosu 15.441.642,00 kn, što je za 5.268.164,00 kn ili 25,4% manje od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 1.007.385,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 4.309.806,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju iznosi 3.302.421,00 kn. Dospjele obveze koncem 2010. iznose 3.331.066,00 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.

Komunalnom društvu u vlasništvu Grada putem kapitalnih pomoći prenesena su sredstva u iznosu 421.536,00 kn za izgradnju komunalne infrastrukture (za izgradnju magistralnog vodovoda 181.448,00 kn, izgradnju kanalizacijskog kolektora 146.307,00 kn, izradu glavnog projekta za pročištač 53.953,00 kn, izradu idejnog projekta za kanalizacijski kolektor 22.284,00 kn te izradu glavnog projekta retencijskog bazena 17.544,00 kn). Navedeni radovi su planirani programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Prema navedenom programu izvori financiranja su prihodi od komunalnog doprinosa, pomoći od Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva, Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitosti, Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva, društva za gospodarenje vodama, Županije, te drugi proračunski prihodi. Djelatnost Komunalnog društva je pružanje komunalnih usluga opskrbe pitkom vodom, odlaganje komunalnog otpada, održavanje čistoće, održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje groblja i krematorija i obavljanje pogrebnih i dimnjačarskih poslova, te opskrba plinom, građevinarstvo, trgovina na veliko i malo i drugo. Grad je ranijih godina te u 2010. s Komunalnim društvom zaključio ugovore kojima se za navedena ulaganja obvezao osigurati Komunalnom društvu iznos koji se postigne na javnom nadmetanju umanjen za sredstva sufinanciranja društva za gospodarenje vodama i Fonda za regionalni razvoj. Prema ugovorima, Komunalno društvo je nositelj radova koji provodi postupke javne nabave i odabire izvođača radova. Ugovorima je utvrđen status uložениh sredstava na način da je Komunalno društvo obvezno u roku od pet godina izvršiti upis izvršenih ulaganja Grada kao povećanje vlasničkog udjela Grada u Komunalnom društvu u knjizi poslovnih udjela i nadležnom trgovačkom sudu (što je potrebno učiniti do 2012.). Ugovorima zaključenim u 2010. utvrđene su samo obveze Grada, a nije utvrđena ukupna vrijednost ulaganja i obveze drugih sudionika financiranja izgradnje navedene komunalne infrastrukture. Vlasništvo nad komunalnim vodnim građevinama nije precizno regulirano. Sredstva su Komunalnom društvu prenesena na temelju navedenih ugovora zaključenih za svako ulaganje, odluka gradskog vijeća ili gradonačelnika te obračunskih situacija i računa o izvedenim radovima. Grad je prenio Komunalnom društvu tijekom 2007., 2008. i 2009. sredstva u iznosu 1.112.552,00 kn, a u 2010. u iznosu 421.536,00 kn te ukupno prenesena sredstva iznose 1.534.088,00 kn. Izgradnja magistralnog vodovoda, kanalizacijskih kolektora te projekata kanalizacije prenesena je na Komunalno društvo, jer društvo za gospodarenje vodama sudjeluju u sufinanciranju samo ako je Komunalno društvo investitor. Komunalno društvo je isporučitelj vodne usluge. 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. Gradsko vijeće je u ožujku 2011. donijelo odluku o obračunu i naplati naknade za razvoj. Pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Grada predlaže se urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Tekuće donacije za Hrvatski crveni križ su izvršene u iznosu 125.000,00 kn. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinca 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.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da u potpunosti prihvaća sve navode iz Izvješća.*

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 bezuvjetno 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. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Grad obuhvaća 24 naselja s ukupno 7 523 stanovnika. Grad se nalazi u drugoj skupini područja od posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga osnovana su tri upravna odjela i stručna služba gradskog vijeća. Grad ima 44 zaposlenika od kojih je 29 na određeno vrijeme za provođenje programa pomoć u kući i na javnim radovima. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Zlatko Mađeruh. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 16.449.027,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 15.441.642,00 kn. Višak prihoda za 2010. iznosi 1.007.385,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 4.309.806,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju iznosi 3.302.421,00 kn. Dospjele obveze koncem 2010. iznose 3.331.066,00 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. Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 6.651.655,00 kn ili 40,4%, pomoći 5.370.953,00 kn ili 32,7%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 2.875.384,00 kn ili 17,5%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 5.791.111,00 kn i čine 35,2% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva su utrošena za propisane namjene. Potraživanja koncem 2010. iznose 10.669.674,00 kn, što je više za 5.461.865,00 kn ili 104,9% u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja iznose 2.050.233,00 kn, a vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 1.041.919,00 kn koja čine 50,8% dospjelih potraživanja. Mjere naplate potraživanja su poduzimane. Grad nije davao jamstva i pozajmice. Stanje zaduženja iznosi 2.499.387,00 kn, a odnosi se na zaduživanje u 2008. kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak radi izgradnje cesta, mjesnog doma i uređenja zgrade. Ranijih godina Grad je davao suglasnosti za zaduživanje komunalnom društvu u svom vlasništvu. Stanje danih suglasnosti iznosi 48.908,00 kn. Kratkoročne obveze koncem godine iznose 4.911.203,00 kn, što je za 878.299,00 kn ili 15,2% manje u odnosu na prethodnu godinu. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za nabavu dugotrajne imovine, održavanje objekata komunalne infrastrukture, pomoći, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo.

Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 5.310.574,00 kn ili 34,4%, rashode za zaposlene u iznosu 4.614.213,00 kn ili 29,9% te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.624.935,00 kn ili 17,0%. 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. Održavanje komunalne infrastrukture obavljeno je u skladu sa zakonskim propisima. Nabava roba, radova i usluga obavljena je skladu s propisima o javnoj nabavi. Grad nije razvio sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. je utvrđeno da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na evidenciju o poljoprivrednom zemljištu u vlasništvu države, potraživanja za obveznice Republike Hrvatske za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo, povjeravanje poslova održavanja komunalne infrastrukture, te program javnih potreba u športu i kulturi. Revizijom za 2010. je utvrđeno da nije postupljeno prema preporuci koja se odnosi na uređenje područja vodoopskrbe, što nije utjecalo na izražavanje bezuvjetnog mišljenja.