



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD MURSKO SREDIŠĆE

Čakovec, 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	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

KLASA: 041-01/11-02/209
URBROJ: 613-22-11-6

Čakovec, 8. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA MURSKO SREDIŠĆE 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 Mursko Središće (dalje u tekstu: Grad) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 2. svibnja do 8. 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-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Međimurske županije. Grad obuhvaća šest naselja s ukupno 6 798 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, 109/7, 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 obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove sukladno posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih i pomoćno tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada su osnovana dva upravna odjela te ured Grada. Grad je u 2010. imao 12 zaposlenika, a po programima javnih radova radila su 23 zaposlenika na određeno vrijeme. Grad ima dva proračunska korisnika u kojima radi 14 zaposlenika. Statut i drugi opći akti su usklađeni s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijentata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata je postupljeno u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Gradsko vijeće ima 14 članova. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je gradonačelnik Josip Dobranić.

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 su planirani u iznosu 12.748.012,00 kn, a ostvareni su u iznosu 11.314.510,00 kn, što je za 1.433.502,00 kn ili 11,2% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu su ostvareni za 553.080,00 kn ili 4,7% manje. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 200.182,00 kn. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 446.645,00 kn ili 87,2%, te je izmjenama proračuna prihode trebalo realnije planirati.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	8.500.220,00	8.273.546,00	97,3	73,1
1.1.	Prihodi od poreza	4.041.250,00	3.977.653,00	98,4	35,2
1.1.1.	Porez na dohodak		3.641.504,00	-	32,2
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		132.075,00	-	1,2
1.1.3.	Gradski porezi		204.074,00	-	1,8
1.2.	Pomoći	729.180,00	659.101,00	90,4	5,8
1.2.1.	Tekuće pomoći		364.886,00	-	3,2
1.2.2.	Kapitalne pomoći		294.215,00	-	2,6
1.3.	Prihodi od imovine	903.810,00	891.599,00	98,6	7,9
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	18.300,00	18.791,00	102,7	0,2
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	885.510,00	872.808,00	98,6	7,7
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	2.814.480,00	2.737.423,00	97,3	24,2
1.4.1.	Administrativne pristojbe	65.600,00	62.158,00	94,8	0,5
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	2.748.880,00	2.675.265,00	97,3	23,6
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		1.009.284,00	-	8,9
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		1.665.981,00	-	14,7
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	11.500,00	7.770,00	67,6	0,1
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	512.010,00	65.365,00	12,8	0,6
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	442.010,00	0,00	-	0,0
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	70.000,00	65.365,00	93,4	0,6
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	3.535.600,00	2.975.599,00	84,2	26,3
3.1.	Primici od zaduživanja	3.535.600,00	2.975.599,00	84,2	26,3
4.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina	200.182,00	0,00	-	-
	Ukupno	12.748.012,00	11.314.510,00	88,8	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 3.977.653,00 kn ili 35,2%, primici od financijske imovine i zaduživanja 2.975.599,00 kn ili 26,3% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 2.737.423,00 kn ili 24,2%. Svi drugi prihodi iznose 1.623.835,00 kn ili 14,3%. Uvedeni su gradski porezi. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 4.911.181,00 kn i čine 43,4% ukupnih prihoda i primitaka. Odnose se na prihode od naknade za priključenje i razvoj, naknada za sanaciju odlagališta otpada, komunalne naknade i doprinosa, pomoći, grobne naknade, stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, koncesija, financiranja zapošljavanja po programu javnih radova i spomeničke rente. Prihodi u iznosu 4.173.015,00 kn ili 85,0% su utrošeni za propisane namjene, a na žiro računu je dio sredstava namijenjenih za sanaciju odlagališta otpada i pomoć za ogrjev u iznosu 701.535,00 kn.

Dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 36.631,00 kn utrošen je za tekuće proračunske potrebe, umjesto da je uplaćen u državni proračun.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	7.184.897,00	6.684.737,00	93,0	58,2
1.1.	Rashodi za zaposlene	2.559.480,00	2.474.276,00	96,7	21,5
1.2.	Materijalni rashodi	2.490.158,00	2.274.395,00	91,3	19,8
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	129.190,00	117.994,00	91,3	1,0
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	639.240,00	569.941,00	89,2	5,0
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.285.370,00	1.200.358,00	93,4	10,4
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	436.358,00	386.102,00	88,5	3,4
1.3.	Financijski rashodi	144.500,00	137.864,00	95,4	1,2
1.4.	Pomoći	64.150,00	31.146,00	48,6	0,3
1.4.1.	Tekuće pomoći	64.150,00	31.146,00	48,6	0,3
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	434.380,00	390.045,00	89,8	3,4
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	1.492.229,00	1.377.011,00	92,3	12,0
1.6.1.	Tekuće donacije	1.226.710,00	1.154.967,00	94,2	10,1
1.6.2.	Kapitalne donacije	241.500,00	218.328,00	90,4	1,9
1.6.3.	Drugi rashodi	20.299,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	5.113.715,00	4.357.578,00	85,2	37,9
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	6.000,00	0,00	-	-
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	4.661.750,00	3.977.905,00	85,3	34,6
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	445.965,00	379.673,00	85,1	3,3
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	449.400,00	449.160,00	99,9	3,9
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	449.400,00	449.160,00	99,9	3,5
Ukupno		12.748.012,00	11.491.475,00	90,1	100,0
Manjak prihoda i primitaka			176.965,00		

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 12.748.012,00 kn, a izvršeni su u iznosu 11.491.475,00 kn, što je za 1.256.537,00 kn ili 9,9% manje od planiranih. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 176.965,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 200.182,00 kn čini višak prihoda za prijenos u sljedeće razdoblje u iznosu 23.217,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.357.578,00 kn ili 37,9%, zaposlene 2.474.276,00 kn ili 21,5% i materijalne rashode 2.274.395,00 kn ili 19,8% ukupnih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci iznose 2.385.226,00 kn i imaju udjel 20,8%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 66.813.587,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	33.766.358,00	39.783.398,00	117,8
2.	Financijska imovina	25.625.715,00	27.030.189,00	105,5
2.1.	Novčana sredstva	941.653,00	831.786,00	88,3
2.2.	Potraživanja	1.869.430,00	2.199.005,00	117,1
2.3.	Dani zajmovi	70.591,00	0,00	-
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	22.173.023,00	23.269.626,00	104,9
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	571.018,00	729.772,00	127,8
	Ukupno imovina	59.392.073,00	66.813.587,00	112,5
3.	Obveze	3.650.467,00	6.571.207,00	180,00
4.	Vlastiti izvori	55.741.606,00	60.242.380,00	108,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	59.392.073,00	66.813.587,00	112,5
	Izvanbilančni zapisi		62.250,00	

Nefinancijska imovina se odnosi na građevinske objekte u vrijednosti 36.673.759,00 kn, zemljište 1.362.188,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu (prostorni i detaljni planovi te računalni programi) 1.157.964,00 kn, postrojenja i opremu 321.551,00 kn, prijevozna sredstva 167.874,00 kn, te knjige i umjetnička djela 100.062,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 831.786,00 kn, potraživanja 2.199.005,00 kn, udjele u glavnici 23.269.626,00 kn i rashode budućeg razdoblja 729.772,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.604.230,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine 9.515,00 kn i druga potraživanja 585.260,00 kn (naknada za uređenje voda i druga potraživanja).

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.575.502,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 439.734,00 kn te primljene zajmове 4.555.971,00 kn. Početno stanje zaduženja iznosi 2.029.532,00 kn, a odnosi se na zaduživanje za financiranje radova na izgradnji kanalizacijskog sustava i dogradnji poslovnog prostora. U 2010. Grad se zadužio uzimanjem kredita kod poslovne banke za izgradnju vodovodne mreže i ceste, izgradnju kanalizacijskog sustava te kod izvoditelja radova za rekonstrukciju prometnica u iznosu 2.975.599,00 kn. Za zaduživanja su pribavljene suglasnosti Vlade Republike Hrvatske te su za nabavu financijskih sredstava provedeni postupci javne nabave. Tijekom 2010. otplaćeno je ukupno 448.988,00 kn, te su obračunane tečajne razlike u iznosu 172,00 kn.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 62.250,00 kn odnose se na likovna djela (slike izrađene u okviru likovnih kolonija) te inventar kino dvorane.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. 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 provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani za pojedine aktivnosti i Grada u cjelini. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom i zaposlenicima Grada, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju naložio je evidentiranje obveza u poslovnim knjigama, usklađivanje odluke o komunalnom doprinosu s propisima, prikupljanje prihoda od naknada za groblje, te uplaćivanje pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun. Naložio je poduzimanje raspoloživih mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, povjeravanje komunalnih djelatnosti održavanja javne rasvjete, groblja i prijevoza pokojnika u skladu s propisima, pribavljanje propisanih dozvola za gradnju objekata te provođenje stručnog nadzora u skladu sa zakonskim odredbama.

Revizijom za 2010. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, te prema kojima nije postupljeno.

Nalog prema kojem je postupljeno:

- Odluka o komunalnom doprinosu je usklađena s propisima.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- U poslovnim knjigama obveze nisu evidentirane u skladu s propisima o proračunskom računovodstvu.
- Prihodi od naknada za groblje nisu prikupljeni u skladu s propisima.
- Za prikupljanje proračunskih prihoda nisu poduzete sve raspoložive mjere naplate.
- Dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo nije uplaćen u državni proračun.
- Obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja javne rasvjete i groblja, te prijevoz pokojnika nije povjereno u skladu s propisima.
- Propisane dozvole za gradnju objekata nisu pribavljene te nije proveden stručni nadzor.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima 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 postupci javne nabave.

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola 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 150/05). Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola donesen je u travnju 2009. U svibnju 2008. imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, te osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare. Aktivnosti i dokumenti što se odnose na utvrđivanje vizije, misije, strateških ciljeva, popisivanje, opisivanje i sastavljanje mape poslovnih procesa, te upravljanje rizicima nisu poduzimane prema utvrđenim rokovima u Planu, a izmjene i dopune Plana nisu donesene. U skladu s odredbama Zakona, Grad je dužan poduzimati sve propisane aktivnosti (dostavljanje plana Ministarstvu financija, procjenjivanje postojećih komponenti, sastavljanje izvještaja o misiji, viziji, mape procesa i drugo).

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 obavezan za 2011. sastaviti izvjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema zakonskim odredbama Grad nije obavezan 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. Nalaže se utvrđivanje misije, vizije i strateških ciljeva, te popisivanje, opisivanje i sastavljanje mape poslovnih procesa, te upravljanje rizicima u skladu s rokovima utvrđenim Planom uspostave financijskog upravljanja i kontrola.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. U poslovnim knjigama nije iskazana obveza u iznosu 555.157,00 kn uvećano za kamate i troškove postupka, za radove izgradnje športske dvorane iz ranijih godina za koje je izvoditelj radova u 2009. pokrenuo postupak ovrhe. Grad je u 2009. uložio prigovor na rješenje o ovrsi. U vrijeme obavljanja revizije (svibanj 2011.) sudski postupak je u tijeku.

Prema odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 388.976,00 kn odnose se na kupnju nekretnine (zgrada i dvor površine 1 735 m²) prema odluci gradskog vijeća. Prema obrazloženju odgovorne osobe, nekretnina je kupljena za smještaj ispostava područnih ureda za zdravstveno i mirovinsko osiguranje. Nekretnina je kupljena na javnoj dražbi trgovačkog suda po stečajnom postupku. Trgovački sud je u rujnu 2010. donio rješenje, prema kojem je nekretnina prodana Gradu za 889.764,00 kn, od čega je u rashodima evidentirano 388.976,00 kn, što je plaćeno. Razlika u iznosu 500.788,00 kn nije evidentirana u rashodima i obvezama, a Grad je u studenome 2010. zatražio otplatu do srpnja 2011. Prema odredbi članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno o plaćanju.

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

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da je obveza u iznosu 555.157,00 kn, za koju je izvoditelj radova pokrenuo postupak ovrhe, na prijedlog povjerenstva za popis imovine i obveza otpisana u 2008. zbog zastare. Od navedenog iznosa, prema ugovoru o financiranju zaključenom s nadležnim ministarstvom, dio u iznosu 88.363,00 kn se odnosi na obvezu Grada, a razlika u iznosu 466.794,00 kn je obveza Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa. Za obvezu u iznosu 500.788,00 kn navodi da nije evidentirana u poslovnim knjigama s obzirom da je odobrena obročna otplata, te je do lipnja 2011. u rashodima evidentirano 383.858,00 kn.*

3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 12.748.012,00 kn, a ostvareni su u iznosu 11.314.510,00 kn, što je za 1.433.502,00 kn ili 11,2% manje od plana.

U državni proračun nije uplaćen pripadajući dio sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 36.631,00 kn, a utrošena su za tekuće proračunske potrebe. Prema odredbama članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92, 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 i 78/02), novčana sredstva koja se ostvare prodajom stanova koje prodaju općine ili grad doznaju se u visini 55,0% u državni proračun, a 45,0% zadržava prodavatelj i koristi za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, isplatu razlike cijene vlasnicima stanova koji svoje stanove prodaju stanarima i osiguranje stanova nositeljima stanarskog prava.

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 2.199.005,00 kn, što je za 329.575,00 kn ili 17,6% više u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja 1.604.230,00 kn (administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima 1.084.920,00 kn, poreze 331.597,00 kn, imovine 164.003,00 kn i druga potraživanja 23.710,00 kn), naknadu za uređenje voda 585.260,00 kn i prodaju nefinancijske imovine 9.515,00 kn. Za naplatu proračunskih prihoda Grad prati starost potraživanja. Dospjela su potraživanja u iznosu 2.156.750,00 kn. Tijekom godine Grad je proveo postupke ovrhe za komunalnu naknadu (s naknadom za uređenje voda) u iznosu 1.330.822,00 kn, od čega je naplaćeno 117.922,00 kn. Za druga potraživanja u iznosu 868.183,00 kn, tijekom 2010., osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbama 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. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenima na temelju zakona.

Prihodi od naknada na groblju su ostvareni u iznosu 97.874,00 kn. Grad ima dva groblja, od kojih za jedno groblje Grad prikuplja godišnju grobnu naknadu i naknadu za dodjelu grobnog mjesta. Za drugo groblje ne prikuplja naknade. Upravljanje grobljem i prikupljanje naknada na groblju, na temelju usmenog dogovora iz ranijih godina, Grad je povjerio udruzi osnovanoj s ciljem pružanja solidarne pogrebne pomoći članovima. Udruga prikuplja naknade za groblje, iz prikupljenih sredstava financira troškove održavanja groblja (voda, struja, naknada za rad grobara i drugo) te vodi grobni očevidnik i registar umrlih. Prema odredbama članka 10. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98), grobljem upravlja pravna osoba ili drugi subjekt osnovan prema uvjetima i na način propisan posebnim propisom. Prema odredbama članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09 i 153/09), održavanje groblja je komunalna djelatnost, a prema odredbama članka 4. Zakona, održavanje groblja mogu obavljati trgovačko društvo, javna ustanova ili vlastiti pogon koje osniva jedinica lokalne samouprave.

Državni ured za reviziju nalaže uplaćivanje pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Nalaže se poduzimati raspoložive mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se povjeravanje upravljanja grobljem i prikupljanje prihoda od naknada na groblju u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo ne uplaćuje ni jedna jedinica lokalne samouprave na području županije, a unatrag nekoliko godina se rješava pitanje uplate dijela prihoda u državni proračun. Navodi da su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu (s vodnom naknadom) te će Grad provoditi ovrhe, a za druga potraživanja se pristupa napolatama u skladu s mogućnostima.*

Upravljanje grobljem i prikupljanje prihoda od grobnih naknada uskladiti će s odredbama Zakona o grobljima.

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 12.748.012,00 kn, a izvršeni su u iznosu 11.491.475,00 kn, što je za 1.256.537,00 kn ili 9,9% manje od planiranih. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 176.965,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 200.182,00 kn čini višak prihoda za prijenos u sljedeće razdoblje u iznosu 23.217,00 kn.

Rashodi za javnu rasvjetu (održavanje i potrošnja električne energije) su izvršeni u iznosu 197.785,00 kn. Komunalna djelatnost održavanja javne rasvjete je povjerena pravnoj osobi bez provedenog javnog natječaja ili prikupljenih ponuda, a prijevoz pokojnika obavljale su pravne i fizičke osobe. Grad nije osigurao obavljanje komunalnih djelatnosti javne rasvjete i prijevoza pokojnika u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Prema odredbama članka 11. navedenog Zakona, pravo obavljanja komunalne djelatnosti prijevoza pokojnika, stječe se koncesijom, a prema odredbama članka 15. Zakona, odluku o izboru osobe koja obavlja komunalnu djelatnost donosi predstavničko tijelo nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja.

U okviru naknada građanima i kućanstvima su iskazane donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 4.000,00 kn. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotaka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Rashodi u iznosu 347.125,00 kn su izvršeni za izgradnju tri pješačko biciklističke staze uz županijske ceste. Za izgradnju staza nisu pribavljene potrebne dozvole. Prema odredbama članka 103. Zakona o prostornom uređenju i gradnji (Narodne novine 76/07 i 38/09), zahvati u prostoru se provode u skladu s dokumentima prostornog uređenja, posebnim propisima i lokacijskom dozvolom. Stručni nadzor nad radovima izgradnje pješačko biciklističkih staza obavio je zaposlenik Županijske uprave za ceste. Prema odredbama članka 178. Zakona o prostornom uređenju i gradnji, investitor je dužan osigurati stručni nadzor građenja građevine, a prema odredbama članka 184. Zakona, nadzorni inženjer je fizička osoba koja prema posebnom zakonu ima pravo uporabe strukovnog naziva ovlaštenu arhitekt ili ovlaštenu inženjer i provodi za investitora stručni nadzor građenja ako za to ispunjava uvjete prema posebnom zakonu i propisima.

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.486.569,00 kn ili 12,9% ukupnih rashoda i izdataka, je evidentiran prijenos sredstava trgovačkom društvu u kojemu Grad ima 3,79% vlasničkog udjela. Djelatnost trgovačkog društva je opskrba pitkom vodom, te odvodnja i pročišćavanje otpadnih i oborinskih voda. Trgovačko društvo prikuplja naknade za priključenje na vodovod i u cijeni usluge naknadu za razvoj, a iz prikupljenih sredstava financira izgradnju vodovoda i kanalizacije.

Trgovačko društvo izvođenje radova ustupa drugim izvoditeljima, a Gradu obračunava naknadu za poslove vođenja investicije i za prikupljanje sredstava. Gradnja vodovoda i kanalizacije iz prikupljene naknade za razvoj i naknada za priključenje je planirana programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010. Grad je koncem 2010. donio Odluku o priključenju na komunalne vodne građevine i Odluku o obračunu i naplati naknade za razvoj u skladu s odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnoga gospodarstva (Narodne novine 153/09). Investitor je trgovačko društvo, a imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Za iznos prikupljenih sredstava povećavaju se udjeli Grada u kapitalu trgovačkog društva. Grad na temelju izjave o prijeboju evidentira prikupljene prihode te izdatke za udjele u kapitalu trgovačkog društva. Prema izvješću trgovačkog društva, sredstva su utrošena za izgradnju kanalizacije na području Grada, kapitalnih objekata za opskrbu vodom na području županije, izgradnju vodovoda jednog naselja i izradu projektne dokumentacije kanalizacijskog sustava Međimurja. Grad je pribavio obračune izvedenih radova za izgradnju kanalizacije i vodovoda u Gradu, dok za druge radove nisu dostavljeni obračuni izvedenih radova, računi i druga dokumentacija koja omogućuje kontrolu utrošenih sredstava te provjeru podataka iskazanih u izvješću. U razdoblju 2006. do 2010., Grad je trgovačkom društvu prenio ukupno 7.005.673,00 kn.

Sporazumom iz studenoga 2008., Grad je za izgradnju kanalizacije u dvije ulice preuzeo obvezu financiranja u iznosu 2.960.000,00 kn. Nositelj investicije je trgovačko društvo u kojem Grad ima vlasničke udjele. U prosincu 2010. ispostavljen je okončani obračun za radove u vrijednosti 2.639.406,00 kn, od čega je Grad u razdoblju 2008. – 2010. financirao 2.439.406,00 kn, a Fond za regionalni razvoj 200.000,00 kn. Sporazumom iz rujna 2009., Grad je za izgradnju vodovoda jednog naselja preuzeo obvezu u iznosu 1.300.000,00 kn. Nositelj investicije je trgovačko društvo u kojem Grad ima vlasničke udjele. Prema sporazumu, planirana vrijednost radova iznosi 2.500.000,00 kn, a financiranje je predviđeno iz sredstava pravne osobe za upravljanje vodama u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu 60,0% od vrijednosti investicije, odnosno najviše do 900.000,00 kn, trgovačkog društva u kojem Grad ima vlasničke udjele 300.000,00 kn, a razliku do konačne vrijednosti financira Grad. Prema izvješću trgovačkog društva, do konca 2010. ukupno su izvedeni radovi u vrijednosti 2.185.196,00 kn, od čega je Grad financirao 1.160.867,00 kn, pravna osoba za upravljanje vodama u vlasništvu Republike Hrvatske 724.329,00 kn i trgovačko društvo 300.000,00 kn. Radovi nisu završeni.

Državni ured za reviziju nalaže povjeravanje komunalnih djelatnosti održavanja javne rasvjete te prijevoz pokojnika u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže se pristupiti gradnji objekata nakon pribavljenih propisanih dozvola, te provođenje stručnog nadzora u skladu s odredbama Zakona o prostornom uređenju i gradnji. Nalaže se pribavljanje obračuna izvedenih radova i nadzor nad trošenjem sredstava namijenjenih za izgradnju vodnih građevina.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da će obavljanje komunalnih djelatnosti povjeriti u skladu sa zakonskim propisima. Za izgradnju pješačko biciklističkih staza nisu pribavljene propisane dozvole, jer prema obrazloženju Županijske uprave za ceste, koja sufinancira radove, nisu potrebne s obzirom da se radi o pojačanom održavanju, a stručni nadzor obavljaju ovlaštene stručne osobe Županijske uprave za ceste i Grada. U dijelu što se odnosi na kontrolu obračuna izvedenih radova za magistralne vodove i izradu projektne dokumentacije na području županije, navodi da nisu dostavljeni obračuni izvedenih radova.*

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 evidentiranje obveza u poslovnim knjigama, prikupljanje prihoda od naknada za groblje, poduzimanje mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda, uplaćivanje pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun, povjeravanje obavljanja komunalnih djelatnosti održavanja javne rasvjete, groblja i prijevoz pokojnika u skladu s propisima, pribavljanje propisanih dozvola za gradnju objekata te provođenje stručnog nadzora. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - U poslovnim knjigama nije evidentirana obveza u iznosu 555.157,00 kn za radove na izgradnji športske dvorane za koju je u 2009. izvoditelj radova pokrenuo postupak ovrhe, te nisu evidentirani rashodi i obveze za kupljenu nekretninu u iznosu 500.788,00 kn. (točka 2. Nalaza)
 - U državni proračun nije uplaćen pripadajući dio sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 36.631,00 kn, a sredstva su utrošena za tekuće proračunske potrebe. Koncem 2010. dospjela su potraživanja u iznosu 2.156.750,00 kn. Za naplatu komunalne naknade pokrenuti su postupci ovrhe, dok za druga potraživanja u iznosu 868.183,00 kn, osim opomena, nisu poduzimane druge mjere naplate. Upravljanje i prikupljanje prihoda za jedno groblje povjereno je usmenim dogovorom udruzi osnovanoj s ciljem pružanja solidarne pogrebne pomoći, umjesto na jedan od načina propisan Zakonom o komunalnom gospodarstvu. (točka 3. Nalaza)
 - Grad je u razdoblju 2006. do 2010. za izgradnju vodovoda i kanalizacije trgovačkom društvu u kojem ima 3,79% udjela, prenio 7.005.673,00 kn. Od toga je u 2010. prenio 1.486.569,00 kn ili 12,9% ukupnih rashoda i izdataka. Društvo uz godišnje izvješće o prikupljenim i utrošenim sredstvima nije dostavilo obračun za sve izvedene radove i drugu dokumentaciju. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkog društva. (točka 4. Nalaza)
4. Grad obuhvaća 6 naselja sa 6 798 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada osnovana su dva odjela i ured. Grad je u 2010. imao 12 zaposlenika, te 23 na određeno vrijeme po programima javnih radova. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Josip Dobranić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 11.314.510,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 11.491.475,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 176.965,00 kn, višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 200.182,00 kn, te višak prihoda i primitaka za prijenos u sljedeće razdoblje iznosi 23.217,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza, financijske imovine i zaduživanja, te administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 9.690.675,00 kn ili 85,7% ukupnih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 4.911.181,00 kn i čine 43,4% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Za propisane namjene je utrošeno 4.173.015,00 kn ili 85,0%, a na žiro računu je dio sredstva namijenjenih za sanaciju otpada i pomoć za drva za ogrjev u iznosu 701.535,00 kn. U državni proračun nije uplaćen pripadajući dio sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 36.631,00 kn, a sredstva su utrošena za tekuće proračunske potrebe. Koncem godine potraživanja iznose 2.199.005,00 kn, što je za 329.575,00 kn ili 17,6% više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajnija potraživanja se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda u iznosu 1.330.822,00 ili 60,5% ukupnih potraživanja. Dospjela potraživanja iznose 2.156.750,00 kn. Pri naplati potraživanja, mjere prisilne naplate provedene su za komunalnu naknadu u iznosu 1.330.822,00 kn, a za druga potraživanja u iznosu 868.183,00 kn, 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. Stanje zaduživanja iznosi 4.555.971,00 kn, a odnosi se na zaduživanje kod poslovnih banaka i izvoditelja radova. Grad nije davao jamstva, suglasnosti te nije pozajmljivao sredstva. Koncem 2010. obveze za rashode poslovanja i nabavu nefinancijske imovine iznose 2.015.236,00 kn, što je za 394.301,00 kn ili 24,3% više u odnosu na prethodnu godinu. Izvanbilančni zapisi u iznosu 62.250,00 kn se odnose na likovna djela te inventar kino dvorane. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: nabavu dugotrajne imovine, održavanje objekata komunalne infrastrukture, pomoći, subvencije, školstvo, kulturu, šport, socijalne potrebe, nacionalne manjine i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.357.578,00 kn ili 37,9%, zaposlene 2.474.276,00 kn ili 21,5% i materijalne rashode 2.274.395,00 kn ili 19,8% ukupnih rashoda i izdataka. Kod utvrđivanja mase sredstava, osnovica i koeficijenata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata je postupljeno u skladu sa zakonskim odredbama. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim održavanja javne rasvjete i groblja u jednom naselju te prijevoza pokojnika. Grad je u razdoblju 2006. do 2010., za izgradnju vodovoda i kanalizacije trgovačkom društvu u kojem ima 3,79% vlasničkog udjela, prenio sredstva u iznosu 7.005.673,00 kn, od čega u 2010. u iznosu 1.486.569,00 kn. Izgrađeni objekti vodovoda, kanalizacije i drugo evidentirani su u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Za iznos prikupljenih sredstava povećavaju se udjeli Grada u kapitalu trgovačkog društva. Za nabavu roba, radova i usluga provedeni su propisani postupci nabave. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola je donesen.

Revizijom za 2010. je utvrđeno da je postupljeno prema nalogu koji se odnosi na donošenje odluke o komunalnom doprinosu u skladu sa zakonskim propisima, a nije postupljeno po nalogima koji se odnose na evidentiranje obveza u poslovnim knjigama, prikupljanje prihoda od naknada za groblje, poduzimanje mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda, uplaćivanje pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun, povjeravanje obavljanja komunalnih djelatnosti održavanja javne rasvjete, groblja i prijevoz pokojnika u skladu s propisima, pribavljanje propisanih dozvola za gradnju objekata te provođenja stručnog nadzora, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.