



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD LEPOGLAVA

Varaždin, svibanj 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	12



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

KLASA: 041-01/11-02/7
URBROJ: 613-07-11-6

Varaždin, 30. svibnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA LEPOGLAVE ZA 2010.

Na temelju odredbi članka 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 Lepoglave (dalje u tekstu: Grad) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 21. veljače do 30. svibnja 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, 95/08 i 46/10) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Varaždinske županije. Grad obuhvaća 16 naselja s ukupno 8 718 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/1, 60/01, 106/03, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanja, prostorno i urbanističko planiranje, komunalne 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 svojem području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojen je jedinstveni upravni odjel. U 2010. bilo je devet zaposlenika. Grad ima dva proračunska korisnika (knjižnicu i dječji vrtić) u kojima je bilo 13 zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07, 125/08 i 36/09). Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijentata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/109 i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Gradsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Marijan Škvarić

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 19.487.253,00 kn, a ostvareni su u iznosu 17.401.937,00 kn, što je za 2.085.316,00 kn ili 10,7% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 7.619.863,00 kn ili 30,5%. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.591.253,00 kn.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	17.881.000,00	17.400.561,00	97,3	99,9
1.1.	Prihodi od poreza	12.007.000,00	11.827.824,00	98,5	68,0
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		11.563.252,00	-	66,4
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		76.777,00	-	0,4
1.1.3.	Gradski porezi		187.795,00	-	1,1
1.2.	Pomoći	4.000.000,00	3.774.394,00	94,4	21,7
1.2.1.	Tekuće pomoći		2.401.637,00	-	13,8
1.2.2.	Kapitalne pomoći		1.372.757,00	-	7,9
1.3.	Prihodi od imovine	225.000,00	217.471,00	96,7	1,2
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	26.500,00	26.654,00	100,6	0,2
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	198.500,00	190.817,00	96,1	1,1
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.596.000,00	1.528.356,00	95,8	8,8
1.4.1.	Administrativne pristojbe	25.000,00	23.190,00	92,8	0,1
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	1.571.000,00	1.505.166,00	95,8	8,6
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		884.813,00	-	5,1
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		620.353,00	-	3,5
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	53.000,00	52.516,00	98,1	0,3
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	15.000,00	1.376,00	9,2	-
2.1.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	15.000,00	1.376,00	9,2	-
3.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina	1.591.253,00	0,00	-	-
	Ukupno	19.487.253,00	17.401.937,00	89,3	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 11.827.824,00 kn ili 68,0%, prihodi od pomoći u iznosu 3.774.394,00 kn ili 21,7%, te prihodi po posebnim propisima u iznosu 1.505.166,00 kn ili 8,6%. Svi drugi prihodi iznose 294.553,00 kn ili 1,7%. Gradskom odlukom uvedeni su porez na potrošnju, porez na kuće za odmor, porez na tvrtku ili naziv i korištenje javnih površina. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi od 8,0%.

Najznačajnije tekuće pomoći iz državnog proračuna u iznosu 2.218.207,00 kn doznačene su na temelju statusa brdsko – planinskog područja u skladu s odredbama Zakona o brdsko – planinskom području (Narodne novine 12/02, 32/02, 117/03, 42/05, 90/05 i 80/08).

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos, sufinanciranje građana, zakup i najam, spomeničke rente, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, naknada za priključenje na komunalnu infrastrukturu i dodataka na cijenu vode, te prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Ostvareni su u iznosu 5.200.938,00 kn što čini 29,8% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga za propisane namjene utrošeno je 5.194.243,00 kn, a na žiro računu se nalazi 6.695,00 kn.

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.	Rashodi poslovanja	16.098.653,00	15.641.135,00	97,2	82,6
1.1.	Rashodi za zaposlene	2.517.800,00	2.461.889,00	97,8	13,0
1.2.	Materijalni rashodi	7.399.400,00	7.092.775,00	95,9	37,5
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	117.700,00	108.509,00	92,2	0,6
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	926.000,00	869.865,00	93,9	4,6
1.2.3.	Rashodi za usluge	5.373.600,00	5.165.734,00	96,1	27,3
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	980.100,00	948.667,00	96,8	5,0
1.3.	Financijski rashodi	23.000,00	19.153,00	83,3	0,1
1.4.	Subvencije	95.000,00	87.789,00	92,4	0,5
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	1.259.000,00	1.257.915,00	99,9	6,6
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	4.804.453,00	4.721.614,00	98,3	24,9
1.6.1.	Tekuće donacije	4.195.800,00	4.118.401,00	98,2	21,8
1.6.2.	Kapitalne donacije	250.000,00	250.000,00	100,0	1,3
1.6.3.	Kazne, penali i naknade štete	2.500,00	2.500,00	100,0	-
1.6.4.	Izvanredni rashodi	46.153,00	45.976,00	99,6	0,3
1.6.5.	Kapitalne pomoći	310.000,00	304.737,00	98,3	1,6
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.388.600,00	3.291.994,00	97,1	17,4
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	291.000,00	288.133,00	99,0	1,5
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	3.029.600,00	2.936.689,00	96,9	15,5
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	68.000,00	67.172,00	98,8	0,4
Ukupno		19.487.253,00	18.933.129,00	97,2	100,0
Manjak prihoda i primitaka			1.531.192,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 19.487.253,00 kn, a izvršeni su u iznosu 18.933.129,00 kn, što je za 554.124,00 kn ili 2,8% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 1.531.192,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 1.591.253,00 kn čini višak prihoda koji se prenosi u sljedeće razdoblje u iznosu 60.061,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 7.092.775,00 kn ili 37,5%, druge rashode poslovanja u iznosu 4.721.614,00 kn ili 24,9%, nabavu nefinancijske imovine 3.291.994,00 kn ili 17,4% i zaposlene u iznosu 2.461.889,00 kn ili 13,0% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi izvršeni su u iznosu 1.364.857,00 kn i čine 7,2% ukupno izvršenih rashoda.

Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 81.162.104,00 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	62.749.256,00	66.584.205,00	106,1
2.	Financijska imovina	17.821.118,00	14.577.899,00	81,8
2.1.	Novčana sredstva	4.228.786,00	1.659.238,00	39,2
2.2.	Potraživanja	2.989.812,00	2.316.141,00	77,5
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	10.602.520,00	10.602.520,00	100,0
	Ukupno imovina	80.570.374,00	81.162.104,00	100,7
3.	Obveze	3.309.275,00	2.492.841,00	75,3
4.	Vlastiti izvori	77.261.098,00	78.669.263,00	101,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	80.570.374,00	81.162.104,00	100,7

Nefinancijska imovina se odnosi na građevinske objekte u vrijednosti 55.913.188,00 kn, zemljišta 8.391.745,00 kn, nematerijalnu imovinu (ulaganja na tuđoj imovini) 150.264,00 kn, uredski namještaj i opremu 1.360.122,00 kn, prijevozna sredstva 80.673,00 kn, knjige i umjetnička djela 104.949,00 kn i nematerijalnu proizvedenu imovinu (prostorni plan, urbanistički plan, projekti i orto foto karte) 583.264,00 kn

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 1.659.238,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 2.316.141,00 kn, dionice i udjele u glavnici 10.602.520,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.941.121,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 551.720,00 kn odnosno ukupno 2.492.841,00 kn od čega je dospjelo 295.102,00 kn, a nedospjelo 2.197.739,00 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 ranijih razdoblja i s podacima iz proračuna. 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 uzoraka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Grada i 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 donošenje odluke kojom će se utvrditi sve komunalne djelatnosti od lokalnog značaja i način njihova obavljanja, programom održavanja komunalne infrastrukture utvrditi opseg poslova održavanja. Također je naložio prije izvođenja radova zaključiti ugovor s izvoditeljem i troškovnikom obuhvatiti sve vrste radova, pribavljanje potrebnih dozvola kod gradnje nerazvrstanih cesta i nakon završetka gradnje ishođenje uporabne dozvole u skladu sa zakonskim odredbama, te iskazivanje povećanja imovine za obavljena ulaganja. Naložio je prenošenje sredstava trgovačkom društvu u potpunom vlasništvu Grada za redovno poslovanje u skladu sa zakonskim odredbama, te provođenje postupaka javne nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Donesena je odluka kojom su utvrđene komunalne djelatnosti od lokalnog značaja i način njihova obavljanja.
- Prije izvođenja radova zaključeni su ugovori, a troškovnici sadrže sve vrste radova.
- Za vrijednost obavljenih ulaganja povećana je imovina.
- Prije početka gradnje nerazvrstanih cesta pribavljene su potrebne dozvole, te nakon završetka gradnje uporabne dozvole u skladu sa zakonskim odredbama.
- Nabava roba, radova i usluga je provedena u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži podatke o opsegu poslova održavanja osim za proširenje javne rasvjete i za održavanje nerazvrstanih cesta u zimskim uvjetima.
- Prijenos sredstava trgovačkom društvu u potpunom vlasništvu Grada za redovno poslovanje nisu obavljani u skladu sa zakonskim odredbama.

Grad je i nadalje u obvezi postupiti 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 i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnost i propusti koji se odnose na prihode i rashode.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola uspostavljen je u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. U ožujku 2007. imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, te osoba zadužena za nepravilnosti. Grad je donio plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola u srpnju 2007, te izmjene i dopune u studenome 2009. i veljači 2010. Prema posljednjim izmjenama i dopunama plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola u okviru razvoja procesa upravljanja rizicima do 30. lipnja 2010. predviđeno je imenovanje osobe odgovorne za koordinaciju uspostave procesa upravljanja rizicima, donošenje odluke o ustrojavanju registra rizika i imenovanje osoba zaduženih za prikupljanje podataka o utvrđenim rizicima i njihovo evidentiranje u registar rizika, što je učinjeno. U skladu sa planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola sastavljena je izjava o viziji, misiji i ključnim ciljevima Grada. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2010. je sastavljeno.

Prema zakonskim odredbama Grad nije obavezan ustrojiti unutarnju reviziju.

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

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola.*

2. Prihodi

2.1. Prihodi su planirani u iznosu 19.487.253,00 kn, a ostvareni su u iznosu 17.401.937,00 kn, što je za 2.085.316,00 kn ili 10,7% manje od planiranih.

Koncem 2010. ukupna potraživanja su iznosila 2.316.141,00 kn, što je za 673.671,00 kn ili 22,5% manje u odnosu na prethodnu godinu. Znatno smanjenje potraživanja odnosi se na ostvarena sredstva za projekt financiran sredstvima Europske unije, koji je realiziran u 2009. Dospjela potraživanja iskazana su u iznosu 2.174.947,00 kn.

Odnose se na potraživanja od građana za vodnu naknadu u iznosu 863.730,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 582.727,00 kn, potraživanja za gradske poreze 261.736,00 kn, sufinanciranje građana za komunalnu infrastrukturu 185.192,00 kn, porez na promet nekretnina 75.675,00 kn, dodatke na cijenu vode u iznosu 70.743,00 kn, komunalni doprinos 47.071,00 kn, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu 37.337,00 kn, zakup i najamnine 31.586,00 kn, doprinos za šume 11.432,00 kn, te druga potraživanja 7.718,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za vodnu naknadu, komunalnu naknadu, gradske poreze i sufinanciranje građana za komunalnu infrastrukturu koja iznose 1.893.385,00 kn i čine 87,1% ukupnih dospjelih potraživanja. Grad je pribavio podatak od Porezne uprave o zaduženju za gradske poreze za 2010., te ostvarenim prihodima dok podaci o početnom stanju potraživanja i stanju potraživanja koncem godine nisu pribavljeni, kao ni podaci o poduzetim mjerama naplate. Za dospjela potraživanja Grad je tijekom godine uputio opomene i pokrenuti su postupci radi naplate duga putem izdanih rješenja o ovrsi. Do dana obavljanja revizije od iskazanih dospjelih potraživanja naplaćen je iznos 583.757,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže pribaviti podatke od Porezne uprave o nenaplaćenim potraživanjima, te poduzetim mjerama naplate.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će pribaviti podatke od Porezne uprave o nenaplaćenim potraživanjima te poduzetim mjerama naplate.*

3. Rashodi

3.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 19.487.253,00 kn, a izvršeni su u iznosu 18.933.129,00 kn, što je za 554.124,00 kn ili 2,8% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 1.531.192,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 1.591.253,00 kn čini višak prihoda koji se prenosi u sljedeće razdoblje u iznosu 60.061,00 kn.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 3.609.289,00 kn. Grad je za 2010. donio Program održavanja komunalne infrastrukture koji sadrži opis održavanja, procjenu financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa i izvore financiranja. Program ne sadrži podatke o opsegu poslova održavanja osim za proširenje javne rasvjete i za održavanje nerazvrstanih cesta u zimskim uvjetima što nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) kojom je propisano da se programom, između ostaloga, obvezatno utvrđuje i opseg poslova održavanja.

U okviru kapitalnih pomoći u iznosu 304.737,00 kn ili 1,6% ukupnih rashoda, evidentiran je prijenos sredstava komunalnom društvu (vlasnički udjel Grada 16,0%) u iznosu 196.712,00 kn za izgradnju vodovodne mreže i trgovačkom društvu u potpunom vlasništvu Grada u iznosu 100.000,00 kn za opremu. Djelatnost komunalnog društava je opskrba pitkom vodom, te odvodnja i pročišćavanje otpadnih i oborinskih voda. Gradnja vodovodne mreže planirana je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u iznosu 217.000,00 kn, a planirani izvori financiranja su komunalni doprinos i prihodi gradskog proračuna. Grad je u listopadu 2010. donio odluku o uvođenju naknade za razvoj u skladu s odredbama Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09).

Komunalno društvo je za radove na izgradnji vodovodne mreže provelo postupak nabave i odabira izvoditelja radova. U razdoblju 2006. do 2010. Grad je komunalnom društvu prenio ukupno 1.019.791,00 kn. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama komunalnog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo urediti imovinsko pravne odnose s komunalnim društvom

Trgovačkom društvu u potpunom vlasništvu Grada prenesena su u 2010. sredstava u ukupnom iznosu 649.992,00 kn. Rashodi su evidentirani na računima za druge tekuće donacije u iznosu 530.000,00 kn od čega 460.000,00 kn za redovno poslovanje, 50.000,00 kn za projekte u turizmu, 10.000,00 kn za koncert i 10.000,00 kn za sajam starih zanata, kapitalne pomoći u iznosu 100.000,00 kn za opremu i druge nespomenute usluge u iznosu 19.992,00 kn. Sredstava su prenesena na temelju odluke gradskog vijeća iz veljače 2010. kojom se odobrava trgovačkom društvu doznaka sredstava u iznosu 460.000,00 kn planiranih u proračunu Grada za 2010. za redovno poslovanje, prema zaključku gradonačelnika iz svibnja 2010. za projekte u turizmu 50.000,00 kn, za koncert 10.000,00 kn i za sajam starih zanata 10.000,00 kn, te na temelju zamolbe trgovačkog društva i prema odluci gradonačelnika 100.000,00 kn za opremu. Trgovačko društvo osnovano je na temelju odluke o osnivanju trgovačkog društva Turističko kulturno – Informativni centar koju je donijelo gradskog vijeća u studenome 2008. s ciljem zadovoljavanja turističkih, zabavnih, kulturnih i umjetničkih potreba Grada. Društvo ima devet zaposlenika. Prijenosi sredstava trgovačkim društvima za redovno poslovanje nisu predviđeni računskim planom proračuna. Prema odredbi članka 56. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, trgovačkim društvima mogu se prenositi kapitalne pomoći, u koje se klasificiraju prijenosi nefinancijske imovine ili sredstava za financiranje troškova nefinancijske imovine trgovačkih društava, za pokriće ukupnog gubitka koji se stvarao tijekom dvije ili više godina i za otpisivanje duga na temelju dogovora (ugovora) s dužnikom. S obzirom da na području Grada djeluje turističko društvo i turistička zajednica sličnih djelatnosti Državni ured za reviziju predlaže preispitati opravdanost osnivanja trgovačkog društva kao i prijenosa sredstava za redovno poslovanje.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 75.000,00 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.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje Programa održavanja komunalne infrastrukture s podacima o opsegu poslova održavanja.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će urediti imovinsko pravne odnose s komunalnim društvom, prijenos sredstava trgovačkom društvu u potpunom vlasništvu Grada obavljat će u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, te će donijeti Program održavanja komunalne infrastrukture s podacima o opsegu poslova održavanja.*

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 za 2009. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose program održavanja komunalne infrastrukture i prijenos sredstava trgovačkom društvu u potpunom vlasništvu Grada za redovno poslovanje. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži podatke o opsegu poslova održavanja osim za proširenje javne rasvjete i za održavanje nerazvrstanih cesta u zimskim uvjetima. Trgovačkom društvu u potpunom vlasništvu Grada prenesena su u 2010. sredstava u ukupnom iznosu 649.992,00 kn za redovno poslovanje. Evidentirana su u okviru drugih tekućih donacija u iznosu 530.000,00 kn, kapitalnih pomoći 100.000,00 kn i drugih nespomenutih usluga 19.992,00 kn. Prijenosi sredstava trgovačkim društvima za redovno poslovanje nisu predviđeni računskim planom proračuna. (točka 2. Nalaza)
4. Grad obuhvaća 16 naselja s ukupno 8 718 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Grad je u 2010. imao devet zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik bio je Marijan Škvarić. Proračunski dokumenti doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 17.401.937,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 18.933.129,00 kn. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 1.531.192,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 1.591.253,00 kn čini višak prihoda koji se prenosi u sljedeće razdoblje u iznosu 60.061,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 11.827.824,00 kn ili 68,0%, te prihodi od pomoći u iznosu 3.774.394,00 kn ili 21,7% ukupnih prihoda. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 5.200.938,00 kn i čine 29,8% ukupno ostvarenih prihoda. Za propisane namjene utrošeno je 5.194.243,00 kn, a na žiro računu se nalazi 6.695,00 kn. Koncem godine potraživanja iznose 2.316.141,00 kn, što je za 673.671,00 kn ili 22,5% manje u odnosu na prethodnu godinu. Znatno smanjenje potraživanja odnosi se na ostvarena sredstva za projekt financiran sredstvima Europske unije, koji je realiziran u 2009. Dospjela potraživanja iznose 2.174.947,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za vodnu naknadu, komunalnu naknadu, gradske poreze i sufinanciranje građana za komunalnu infrastrukturu koja iznose 1.893.385,00 kn i čine 87,1% ukupnih dospjelih potraživanja. Za dospjela potraživanja Grad je tijekom godine upućivao opomene i pokrenuti su postupci radi naplate duga putem izdanih rješenja o ovrsi. Grad se nije zaduživao, davao jamstva i suglasnosti za zaduživanje, te nije pozajmljivao proračunska sredstva.

Koncem godine obveze iznose 2.492.841,00 kn od čega je dospjelo 295.102,00 kn, a nedospjelo je 2.197.739,00 kn. U odnosu na obveze prethodnog razdoblja manje su za 816.434,00 kn ili 26,7%. Proračunska sredstva korištena su 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 izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 7.092.775,00 kn ili 37,5%, druge rashode poslovanja u iznosu 4.721.614,00 kn ili 24,9%, zaposlene u iznosu 2.461.889,00 kn ili 13,0% i nabavu nefinancijske imovine 3.291.994,00 kn ili 17,4% ukupno izvršenih rashoda. Kod utvrđivanja mase sredstava, osnovica i koeficijenata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima. Održavanje komunalne infrastrukture obavljeno je u skladu sa zakonskim propisima, osim što program održavanja komunalne infrastrukture nema sve propisane elemente. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi. Grad je uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na donošenje odluke kojom su utvrđene komunalne djelatnosti od lokalnog značaja i način njihova obavljanja, zaključivanje ugovora i obuhvaćanje svih radova troškovnikom, povećanje imovine za vrijednost radova na groblju, te prije početka gradnje pribavljanje potrebnih dozvola i nakon završetka gradnje uporabnih dozvola u skladu sa zakonskim odredbama. Nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na program održavanja komunalne infrastrukture i prijenos sredstava trgovačkom društvu u potpunom vlasništvu Grada za redovno poslovanje, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.