



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Bjelovar

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD GRUBIŠNO POLJE

Bjelovar, srpanj 2010.  
S A D R Ź A J

---

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2009.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.	6
	Nalaz za 2009.	8
III.	MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Bjelovar

---

Klasa: 041-01/09-01/6

Urbroj: 613-09-10-6

Bjelovar, 6. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI  
GRADA GRUBIŠNO POLJE ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Grubišno Polje (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 17. svibnja do 6. srpnja 2010.

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

## I. PODACI O GRADU

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 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 se nalazi u 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 upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojena su četiri 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 46 zaposlenika od kojih je 32 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. 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). Gradsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2009. bio je gradonačelnik Zlatko Mađeruh.

### 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 primicima, rashodima i izdacima

Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 25.650.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 20.695.665,00 kn što je za 4.954.335,00 kn ili 19,3% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su ostvareni manje za 1.874.650,00 kn ili 8,3%.

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

Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	22.494.000,00	18.115.897,00	80,5	87,5
1.1.	Prihodi od poreza	8.825.000,00	7.484.035,00	84,8	36,2
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak	8.200.000,00	7.131.993,00	87,0	34,5
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	150.000,00	139.172,00	92,8	0,7
1.1.3.	Gradski porezi	475.000,00	212.870,00	44,8	1,0
1.2.	Pomoći	8.926.900,00	7.263.688,00	81,4	35,1
1.2.1.	Tekuće pomoći	4.786.900,00	4.383.705,00	91,6	21,2
1.2.2.	Kapitalne pomoći	4.140.000,00	2.879.983,00	69,6	13,9
1.3.	Prihodi od imovine	698.100,00	478.268,00	68,5	2,3
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	50.000,00	27.590,00	55,2	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	648.100,00	450.678,00	69,5	2,2
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	4.002.000,00	2.877.011,00	71,9	13,9
1.4.1.	Administrativne pristojbe	215.000,00	145.458,00	67,7	0,7
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	1.600.000,00	1.159.609,00	72,5	5,6
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	2.187.000,00	1.571.944,00	71,9	7,6
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	42.000,00	12.895,00	30,7	0,1
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.456.000,00	880.381,00	60,5	4,3
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	215.000,00	58.778,00	27,3	0,3
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	1.241.000,00	821.603,00	66,2	4,0
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	1.700.000,00	1.699.387,00	100,0	8,2
3.1.	Primici od zaduživanja	1.700.000,00	1.699.387,00	100,0	8,2
	Ukupno	25.650.000,00	20.695.665,00	80,7	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 7.263.688,00 kn ili 35,1%, prihodi od poreza i prireza na dohodak 7.131.993,00 kn ili 34,5%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 2.877.011,00 kn ili 13,9%, te primici od financijske imovine i zaduživanja 1.699.387,00 kn ili 8,2%. Svi drugi prihodi i primici iznose 1.723.586,00 kn ili 8,3%. Uvedeni su svi gradski porezi. Prirez porezu na dohodak se obračunava po stopi 10,0%.

Vrijednosno najznačajnije tekuće pomoći odnose se na tekuće pomoći iz državnog proračuna u iznosu 3.041.960,00 kn jer je Grad područje od posebne državne skrbi.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na pomoći, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos, prihode od zakupa i prodaje 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.

Zatim na naknadu iz cijene komunalnih usluga. Navedeni prihodi ostvareni su u iznosu 9.361.691,00 kn i čine 45,2% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Za propisane namjene utrošeno je 9.166.754,00 kn, a na žiro računu proračuna je 194.937,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	15.223.599,00	14.660.966,00	96,3	59,4
1.1.	Rashodi za zaposlene	5.095.950,00	5.051.590,00	99,1	20,5
1.2.	Materijalni rashodi	6.325.849,00	5.963.845,00	94,3	24,2
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	240.900,00	233.593,00	97,0	0,9
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	917.400,00	849.991,00	92,7	3,4
1.2.3.	Rashodi za usluge	3.531.000,00	3.375.990,00	95,6	13,7
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.636.549,00	1.504.271,00	91,9	6,1
1.3.	Financijski rashodi	136.000,00	108.005,00	79,4	0,4
1.4.	Subvencije	416.200,00	409.559,00	98,4	1,7
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	998.700,00	993.373,00	99,5	4,0
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	2.250.900,00	2.134.594,00	94,8	8,6
1.6.1.	Tekuće donacije	1.594.900,00	1.528.325,00	95,8	6,2
1.6.2.	Kapitalne donacije	80.000,00	79.505,00	99,4	0,3
1.6.3.	Kapitalne pomoći	476.000,00	454.648,00	95,5	1,8
1.6.4.	Drugi rashodi	100.000,00	72.116,00	72,1	0,3
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	10.107.900,00	10.026.005,00	99,2	40,6
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	429.000,00	428.917,00	100,0	1,7
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	6.264.500,00	6.194.182,00	98,9	25,1
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	3.414.400,00	3.402.906,00	99,7	13,8
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	700,00	700,00	100,0	-
3.1.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	700,00	700,00	100,0	-
4.	Preneseni manjak prihoda i primitaka	317.801,00	0,00	-	-
Ukupno		25.650.000,00	24.687.671,00	97,5	100,0
Manjak prihoda i primitaka			3.992.006,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 25.650.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 24.687.671,00 kn, što je za 962.329,00 kn ili 3,8% manje od plana. Manjak prihoda za 2009. Iznosi 3.992.006,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 317.801,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju iznosi 4.309.807,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 10.026.005,00 kn ili 40,6% (od čega je za gradnju objekata komunalne infrastrukture utrošeno 9.458.970,00 kn ili 38,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka), materijalne rashode u iznosu 5.963.845,00 kn ili 24,2% (od čega je na održavanje komunalne infrastrukture utrošeno 1.122.360,00 kn ili 4,5% ukupnih rashoda i izdataka), te rashode za zaposlene u iznosu 5.051.589,00 kn ili 20,5%. Drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja, izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 3.646.231,00 kn i imaju udjel 14,7%. Svi rashodi izvršeni su unutar planiranih iznosa.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 69.965.395,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

#### Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	36.251.823,00	44.438.837,00	122,6
2.	Financijska imovina	28.563.468,00	25.526.557,00	89,4
2.1.	Novčana sredstva	3.585.181,00	1.213.307,00	33,8
2.2.	Potraživanja	5.653.162,00	5.207.809,00	92,1
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	19.104.741,00	19.105.441,00	100,0
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	220.384,00	0,00	-
Ukupno imovina		64.815.291,00	69.965.394,00	107,9
3.	Obveze	5.234.978,00	8.288.889,00	158,3
4.	Vlastiti izvori	59.580.313,00	61.676.505,00	103,5
Ukupno obveze i vlastiti izvori		64.815.291,00	69.965.394,00	107,9

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 20.420.527,00 kn, građevinskih objekata u pripremi (ceste, nogostupi, mjesni domovi i drugi objekti u izgradnji) 10.861.921,00 kn, zemljišta 7.200.642,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 4.157.616,00 kn (računalni programi, projekti, drugo), opreme 1.612.651,00 kn, prijevoznih sredstava 172.242,00 kn, te zaliha 13.238,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na dionice i udjele u glavnici u iznosu 19.105.441,00 kn, potraživanja 5.207.809,00 kn (potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 3.515.888,00 kn, potraživanja od prihoda poslovanja 1.673.125,00 kn, druga potraživanja 18.796,00 kn), te novčana sredstva 1.213.307,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.175.439,00 kn, obveze za rashode poslovanja 2.614.063,00 kn i obveze za primljene zajmove 2.499.387,00 kn.

## II. REVIZIJA ZA 2009.

### Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

### Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom te drugim zaposlenicima Grada.

### Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2008. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je izvršavanje rashoda na temelju uredne dokumentacije, ustrojavanje evidencije o raspolaganju cjelokupnim poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države, te utvrđivanje potrebnih sredstava po sudionicima financiranja za objekte i uređaje komunalne infrastrukture za koje Grad prenosi sredstva svom komunalnom društvu. Također, naloženo je programom javnih potreba u kulturi planiranje svih aktivnosti u kulturi po nositeljima aktivnosti s izvorima financiranja.

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



Nalog prema kojem je postupljeno:

- Rashodi su izvršavani na temelju uredne dokumentacije.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Ustrojavanje evidencije o raspolaganju cjelokupnim poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države.
- Utvrđivanje potrebnih sredstava po sudionicima financiranja za objekte i uređaje komunalne infrastrukture za koje Grad prenosi sredstva svom komunalnom društvu.
- Planiranje programom javnih potreba u kulturi svih aktivnosti u kulturi po nositeljima aktivnosti s izvorima financiranja.

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

## Nalaz za 2009.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, prihode i primitke 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 35/08). Grad je uspostavio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. U ožujku 2007. imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole te osoba zadužena za nepravilnosti i prijave, a plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola je donesen u 2008. te izmjene u rujnu 2009. 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 2012. Grad je godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2009. dostavio Ministarstvu financija.

Prema zakonskim odredbama Grad nije obavezan ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže razviti 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 i u očitovanju naveo da u potpunosti prihvaća sve navode u Izvješću, te da će u najkraćem roku poduzeti mjere i aktivnosti za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.*

### 2. Prihodi i primici

2.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 25.650.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 20.695.665,00 kn što je za 4.954.335,00 kn ili 19,3% manje od plana.

Prihodi od zakupa poljoprivrednoga zemljišta u vlasništvu države ostvareni su u iznosu 155.375,00 kn. Program raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države donesen je 2002., a posljednje izmjene 2008., uz suglasnost nadležnog ministarstva.

Prema programu, na području Grada je 2 298,90 ha poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, od čega je za prodaju predviđeno 2 062,83 ha, koncesiju 98,99 ha, povrat prijašnjim vlasnicima 70,00 ha, a za druge namjene 67,08 ha. Koncem 2009. u zakupu je 504,25 ha (na temelju ugovora zaključenih ranijih godina), također, ranijih godina prodano je 109,65 ha, vraćeno prijašnjim vlasnicima 13,02 ha i darovano 32,56 ha, što je ukupno 659,48 ha ili 28,7% ukupno raspoloživog zemljišta. U listopadu 2009. gradsko vijeće donijelo je odluku o prodaji 143,20 ha i zakupu 79,50 ha (od toga je prodano 114,72 ha i dano u zakup 37,13 ha na temelju ugovora zaključenih početkom 2010. uz suglasnost nadležnog ministarstva u skladu sa zakonskim odredbama). Grad nema evidenciju iz koje bi bili vidljivi podaci o načinu raspolaganja preostalim poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države površine 1.416,72 ha te o stanju obradivosti. Prema odredbi članka 5. Zakona o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 152/08 i 21/10) jedinice lokalne samouprave dužne su raspolagati poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države na način da se ono održava sposobnim za poljoprivrednu proizvodnju.

Potraživanje za obveznice Republike Hrvatske za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo iznose 186.720,00 kn. Grad nema dokumentaciju na temelju koje su evidentirana potraživanja u navedenom iznosu. S obzirom da Grad ima obveze prema državnom proračunu u visini 55,0% ostvarenih prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo koje koncem 2009. iznose 759.963,00 kn, Državni ured za reviziju predlaže u narednom razdoblju prijebij navedenih obveza i potraživanja.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojavanje evidencije iz koje bi bili vidljivi podaci o načinu raspolaganja cjelokupnim poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države koje je u programu raspolaganja i stanju obradivosti navedenog zemljišta, te nalaže i nadalje postupanje prema programu raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države u skladu s odredbama Zakona o poljoprivrednom zemljištu. Nalaže se utvrditi stvarno stanje potraživanja za obveznice Republike Hrvatske za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo.

## 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*

## 3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 25.650.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 24.687.671,00 kn, što je za 962.329,00 kn ili 3,8% manje od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 3.992.006,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 317.801,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju iznosi 4.309.807,00 kn. Dospjele obveze koncem 2009. iznose 3.285.090,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 1.122.360,00 kn (održavanje nerazvrstanih cesta 468.539,00 kn, održavanje i čišćenje javnih površina 314.098,00 kn, održavanje javne rasvjete 184.000,00 kn, sadnja i održavanje zelenila i cvjetnih nasada 155.723,00 kn).

Poslovi na održavanju zelenila i cvjetnih nasada (nabava sadnica i ukrasnog bilja) u vrijednosti 69.983,00 kn povjereni su pravnoj osobi izravnim ugovaranjem bez odluke gradskog vijeća o odabiru dobavljača. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) prema kojoj predstavničko tijelo određuje komunalne djelatnosti čije će se obavljanje povjeriti nekoj drugoj pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju pisanog ugovora te utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora. Po provedenom postupku prikupljanja ponuda ili javnog natječaja predstavničko tijelo donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora, na vrijeme najdulje od četiri godine.

Zajednici športskih udruga doznačeno je 720.000,00 kn na temelju programa javnih potreba u športu iz kojeg nije vidljivo kojim udrugama i u kojem iznosu se sredstva planiraju doznačiti, već je utvrđen samo ukupan iznos planiranih sredstava za zajednicu športskih udruga. Prema odredbi članka 76. Zakona o športu (Narodne novine 71/06 i 150/08) , tijela jedinica lokalne samouprave nadležna za poslove športa prate i nadziru izvršenje programa javnih potreba te prate korištenje i utrošak sredstava za te programe.

Programom javnih potreba u kulturi za 2009. su za potrebe provođenja svih aktivnosti koje su sastavni dio programa planirana sredstva u iznosu 1.382.200,00 kn. Programom su planirana sredstva za proračunske korisnike 1.145.000,00 kn (centar za kulturu i informiranje 782.000,00 kn, knjižnica 363.200,00 kn), turističku zajednicu 130.000,00 kn, udruge nacionalnih manjina 52.000,00 kn, maticu hrvatsku 25.000,00 kn, likovnu udugu 30.000,00 kn. Sredstva su planirana po korisnicima, a nisu planirane manifestacije i druge akcije u kulturi niti nositelji manifestacija. Za javne potrebe u kulturi planirane programom utrošeno je 1.328.965,00 kn unutar iznosa planiranih programom. Odredbom članka 1. Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi (Narodne novine 47/90, 27/93 i 38/09) određeno je, među ostalim, da se programom javnih potreba u kulturi obuhvaćaju svi oblici poticanja i promicanja kulture i kulturnih djelatnosti što pridonose razvitku i unapređivanju svekolikog kulturnog života u Republici Hrvatskoj.

Putem kapitalnih pomoći preneseno je 434.648,00 kn komunalnom društvu u vlasništvu Grada (izgradnja kanalizacijskog kolektora 376.975,00 kn, izgradnja vodovoda 45.977,00 kn, idejni projekt za sustav odvodnje otpadnih voda 11.696,00 kn). Gradnja navedenih objekata planirana je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. Djelatnost Komunalnog društva je pružanje komunalnih usluga opskrbe pitkom vodom, odlaganje komunalnog otpada, održavanje čistoće, održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje groblja i krematorija, opskrba plinom, građevinarstvo, trgovina na veliko i malo, obavljanje pogrebnih i dimnjačarskih poslova te drugo. Komunalno društvo je isporučitelj vodne usluge. Postupke javne nabave provelo je Komunalno društvo. Sredstva su prenesena na temelju obračuna izvedenih radova te ugovora zaključenih između Grada i Komunalnog društva prema kojima se Grad obvezao doznačiti Komunalnom društvu iznos koji se postigne na javnom nadmetanju umanjen za sredstva društva za gospodarenje vodama i Fonda za regionalni razvoj. Ugovorima je utvrđena samo ukupna planirana vrijednost ulaganja, a trebalo je za svako ulaganje također utvrditi obveze po sudionicima financiranja.

Grad je u 2007. i 2008. prenio Komunalnom društvu 677.904,00 kn te ukupno prenesena sredstva iznose 1.112.552,00 kn. S Komunalnim društvom je od 2007. gradonačelnik umjesto gradskog vijeća zaključivao ugovore o utvrđivanju pravnog statusa uloženi sredstava, prema kojima je Komunalno društvo obvezno evidentirati povećanje vlasničkog udjela Grada u visini doznačenih sredstava putem kapitalnih pomoći, u knjizi poslovnih udjela i nadležnom trgovačkom sudu, u roku pet godina. Odredbom članka 64. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) utvrđeno je, među ostalim, da predstavničko tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave može odlučiti o kupnji dionica ili udjela u trgovačkom društvu.

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. Pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih te pripadnost vodnih naknada na području Grada predlaže se urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže povjeravanje poslova sadnje i održavanja zelenila i cvjetnih nasada na temelju odluke gradskog vijeća u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te programom javnih potreba u športu planiranje sredstava po športskim udrugama. Nalaže programom javnih potreba u kulturi planirati manifestacije i druge aktivnosti u kulturi po nositeljima aktivnosti, odnosno obuhvatiti sve oblike poticanja i promicanja kulture i kulturnih djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi.

### *3.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Grada za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - U skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru ranijih godina je imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare te je donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Do obavljanja revizije (svibanj 2010.) nisu provedene aktivnosti vezane za razvoj sustava unutarnjih financijskih kontrola, a prema navedenom planu rok za njihovo provođenje je 2012. (točka 1. Nalaza).
  - Grad nema evidenciju iz koje bi bili vidljivi podaci o načinu raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države površine 1.416,72 ha te o stanju obradivosti. S obzirom da Grad ima obveze prema državnom proračunu za prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 759.963,00 kn predložen je prijebaj navedenih obveza s potraživanjima u iznosu 186.720,00 kn (točka 2. Nalaza).
  - Manjak prihoda koncem godine iznosi 4.309.807,00 kn, a dospjele obveze 3.285.090,00 kn te je potrebno 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. Komunalni poslovi na održavanju zelenila i cvjetnih nasada u vrijednosti 69.983,00 kn povjereni su izravnim ugovaranjem, bez odluke gradskog vijeća. Zajednici športskih udruga preneseno je 720.000,00 kn na temelju programa javnih potreba u športu kojim nije utvrđen raspored sredstava po udrugama u športu. Programom javnih potreba u kulturi za 2009. sredstva nisu planirane manifestacije i druge akcije u kulturi niti nositelji manifestacija. Komunalnom društvu u vlasništvu Grada preneseno je 434.648,00 kn za ulaganja u vodoopskrbu, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda. Pitanje vodoopskrbe na području Grada treba urediti u skladu s novim odredbama Zakona o vodama koje su stupile na snagu početkom 2010. (točka 3. Nalaza).
4. Grad obuhvaća 24 naselja s ukupno 7 523 stanovnika. Grad se nalazi u drugoj skupini područja od posebne državne skrbi. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovana su četiri upravna odjela u kojima je zaposleno 46 djelatnika od kojih je 32 na određeno vrijeme za provođenje programa pomoć u kući i na javnim radovima. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 20.695.665,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 24.687.670,00 kn.

Manjak prihoda za 2009. iznosi 3.992.006,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 317.801,00 kn, čini manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 4.309.807,00 kn. Dospjele obveze iznose 3.285.090,00 kn te se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javih potreba. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći u iznosu 7.263.688,00 kn ili 35,1%, prihodi od poreza i prireza na dohodak 7.131.993,00 kn ili 34,5%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 2.877.011,00 kn ili 13,9% te primici od financijske imovine i zaduživanja 1.699.387,00 kn ili 8,2% u odnosu na ostvarene prihode i primitke. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 9.361.691,00 kn i čine 45,2% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Sredstva su utrošena za propisane namjene. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 1.662.416,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 869.057,00 kn i čine 52,3% dospjelih potraživanja. Mjere naplate potraživanja su poduzimane. 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. Tijekom 2009. i ranijih godina Grad nije davao jamstva i pozajmice. Ranijih godina Grad je davao suglasnosti za zaduživanje komunalnom društvu u svom vlasništvu, a stanje danih suglasnosti iznosi 53.305,00 kn. 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 i izdaci odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 10.026.005,00 kn ili 40,6%, materijalne rashode 5.963.845,00 kn ili 24,2%, te rashode za zaposlene 5.051.589,00 kn ili 20,5%. Komunalnom društvu u vlasništvu Grada prenesena su sredstva ulaganja u komunalne vodne građevine. Pitanje vodoopskrbe na području Grada treba urediti u skladu s novim odredbama Zakona o vodama koje su stupile na snagu početkom 2010. Obavljanje komunalnih djelatnosti organizirano je u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim u pojedinim slučajevima. Pri nabavi roba, radova i usluga provedeni su propisani postupci nabave. Grad je uspostavio, a nije razvio sustav unutarnjih financijskih kontrola.