



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD ĐURĐEVAC

Koprivnica, srpanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2009.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.	7
	Nalaz za 2009.	9
III.	MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

Klasa: 041-01/10-02/9
Urbroj: 613-08-10-6

Koprivnica, 16. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA ĐURĐEVCA 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 Đurđevca (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 12. svibnja do 16. 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 - isp., 16/07 - isp. i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Koprivničko – križevačke županije. Grad obuhvaća devet naselja s ukupno 8 862 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, održavanje javnih cesta i druge poslove od lokalnog značaja kojima se neposredno ostvaruju prava građana.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojena su tri upravna odjela. Grad ima 16 zaposlenika. Grad osigurava plaće i sredstva za rad za četiri proračunska korisnika sa 65 zaposlenih. 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). Statutom je utvrđeno da gradsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Slavko Gračan.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i primicima, rashodima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 26.019.154,00 kn, a ostvareni su u iznosu 23.670.849,00 kn, što je za 2.348.305,00 kn ili 9,0% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su ostvareni u manjem iznosu za 1.326.747,00 kn ili 5,3%.

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	22.842.352,00	21.418.014,00	93,8	90,5
1.1.	Prihodi od poreza	12.521.000,00	11.731.672,00	93,7	49,6
1.1.1.	Porez na dohodak	11.601.000,00	11.023.140,00	95,0	46,6
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	350.000,00	265.112,00	75,7	1,1
1.1.3.	Gradski porezi	570.000,00	443.420,00	77,8	1,9
1.2.	Pomoći	3.546.152,00	3.627.526,00	102,3	15,3
1.2.1.	Tekuće pomoći	1.461.600,00	1.546.182,00	105,8	6,5
1.2.2.	Kapitalne pomoći	2.084.552,00	2.081.344,00	99,8	8,8
1.3.	Prihodi od imovine	2.549.200,00	2.331.675,00	91,5	9,9
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	42.200,00	38.898,00	92,2	0,2
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	2.507.000,00	2.292.777,00	91,5	9,7
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	4.121.000,00	3.626.891,00	88,0	15,3
1.4.1.	Administrativne pristojbe	701.000,00	530.631,00	75,7	2,2
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	2.830.000,00	2.731.648,00	96,5	11,6
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	590.000,00	364.612,00	61,8	1,5
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	105.000,00	100.250,00	95,5	0,4
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.445.000,00	530.441,00	36,7	2,2
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	1.335.000,00	449.804,00	33,7	1,9
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	110.000,00	80.637,00	73,3	0,3
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	1.731.802,00	1.722.394,00	99,5	7,3
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	231.802,00	222.394,00	95,9	0,9
3.2.	Primici od zaduživanja	1.500.000,00	1.500.000,00	100,0	6,4
	Ukupno	26.019.154,00	23.670.849,00	91,0	100,0

Najznačajniji udjel u ukupnim prihodima i primicima imaju prihodi od poreza u iznosu 11.731.672,00 kn ili 49,6%, pomoći 3.627.526,00 kn ili 15,3%, komunalne naknade i doprinos 2.731.648,00 kn ili 11,6%, prihodi od imovine 2.331.675,00 kn ili 9,9% i primici od zaduživanja u iznosu 1.500.000,00 kn ili 6,4%. Svi drugi prihodi iznose 1.748.328,00 kn ili 7,2%. Od gradskih poreza uvedeni su porez na potrošnju, te porezi na tvrtku ili naziv i na korištenje javnih površina. Prerez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode za decentraliziranu funkciju vatrogastva, pomoći, prihode od naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, naknade za koncesije, komunalne naknade i doprinos, doprinos za šume, spomeničku rentu, dodatka na cijenu vode, naknade za priključke na komunalnu infrastrukturu i prihoda od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 12.331.705,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 52,1%. Od spomenutih prihoda, za propisane namjene je utrošeno 11.301.680,00 kn. Dio prihoda od naknade za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 1.030.025,00 kn je utrošen za druge proračunske rashode, umjesto za gospodarski razvoj i zaštitu okoliša, kako je bilo propisano odredbama Zakona o rudarstvu (Narodne novine 190/03). U lipnju 2009. donesen je novi Zakon o rudarstvu (Narodne novine 75/09) kojim nije utvrđena namjena naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, te se sredstva koriste za namjene planirane proračunom.

Prihodi i primici su iskazani u većem iznosu za 35.615,00 kn, jer je kao primitak od zaduživanja iskazano 1.500.000,00 kn, odnosno iznos dozvoljenog prekoračenja na žiro računu koji je odobrila banka, a trebalo je iskazati iskorišteno prekoračenje koncem 2009. u iznosu 1.464.385,00 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	20.281.918,00	19.475.496,00	96,0	80,7
1.1.	Rashodi za zaposlene	8.899.200,00	8.818.345,00	99,1	36,5
1.2.	Materijalni rashodi	6.853.903,00	6.412.518,00	93,6	26,6
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	575.000,00	548.218,00	95,3	2,3
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.495.500,00	1.342.229,00	89,8	5,6
1.2.3.	Rashodi za usluge	3.541.353,00	3.355.845,00	94,8	13,9
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.242.050,00	1.166.226,00	93,9	4,8
1.3.	Financijski rashodi	359.000,00	339.509,00	94,6	1,4
1.4.	Subvencije	340.000,00	324.981,00	95,6	1,3
1.5.	Pomoći	920.000,00	920.000,00	100,0	3,8
1.5.1.	Kapitalne pomoći	920.000,00	920.000,00	100,0	3,8
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	669.100,00	630.344,00	94,2	2,6
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	2.240.715,00	2.029.799,00	90,6	8,4
1.7.1.	Tekuće donacije	2.091.735,00	1.888.658,00	90,3	7,8
1.7.2.	Kapitalne donacije	69.980,00	69.980,00	100,0	0,3
1.7.3.	Kapitalne pomoći	19.000,00	19.000,00	100,0	0,1
1.7.4.	Kazne, penali i naknade štete	20.000,00	12.910,00	64,6	-
1.7.5.	Drugi rashodi	40.000,00	39.251,00	98,1	0,2
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	4.098.082,00	3.881.367,00	94,7	16,1
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine	216.000,00	176.917,00	81,9	0,7
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	3.747.082,00	3.584.577,00	95,7	14,8
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja	135.000,00	119.873,00	88,8	0,5
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	815.000,00	784.719,00	96,3	3,3
3.1.	Izdaci za dane zajmove	165.000,00	136.500,00	82,7	0,6
3.2.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	650.000,00	648.219,00	99,7	2,7
4.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	824.154,00	0,00	-	-
Ukupno rashodi		26.019.154,00	24.141.582,00	92,8	100,0
Manjak prihoda i primitaka			470.733,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 26.019.154,00 kn, a izvršeni su u iznosu 24.141.582,00 kn, što je za 1.877.572,00 kn ili 7,2% manje od planiranih. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 470.733,00 kn.

Preneseni manjak prihoda i primitaka, nad rashodima i izdacima prethodne godine iznosi 824.154,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 1.294.887,00 kn. S obzirom na iskazani manjak te nepodmirene obveze predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljenje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za zaposlene u iznosu 8.818.345,00 kn ili 36,5%, materijalne rashode 6.412.518,00 kn ili 26,6%, nabavu nefinancijske imovine 3.881.367,00 kn ili 16,1% i druge rashode poslovanja u iznosu 2.029.799,00 kn ili 8,4% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 2.999.553,00 kn i imaju udjel 12,4%. Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 90.100.614,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori početkom i koncem 2009.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	86.516.376,00	86.053.253,00	99,5
2.	Financijska imovina	4.986.073,00	4.047.361,00	81,2
2.1.	Novčana sredstva	373.390,00	35.615,00	9,5
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	630.884,00	147.159,00	23,3
2.3.	Potraživanja	2.147.677,00	2.110.283,00	98,3
2.4.	Dani zajmovi	776.307,00	693.429,00	89,3
2.5.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	704.540,00	704.540,00	100,0
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	353.275,00	356.335,00	100,9
	Ukupno imovina	91.502.449,00	90.100.614,00	98,5
3.	Obveze	7.422.541,00	8.479.353,00	114,2
4.	Vlastiti izvori	84.079.908,00	81.621.261,00	97,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	91.502.449,00	90.100.614,00	98,5
5.	Izvanbilančni zapisi	168.187,00	168.187,00	100,0

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 18.792.348,00 kn, građevinskih objekata 48.008.777,00 kn, opreme 1.005.890,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 416.999,00 kn, višegodišnjih nasada 32.387,00 kn, građevinskih objekata u pripremi (odmaralište, uređaj za pročišćavanje otpadnih voda, infrastruktura poslovnih zona, sportsko rekreativni centar i drugo) 17.741.491,00 kn i drugu imovinu u iznosu 87.748,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 35.615,00 kn, depozite i jamčevne pologe 147.159,00 kn, dane zajmove 693.429,00 kn, dionice i udjele u glavnici 704.540,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.803.903,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 233.469,00 kn, rashode budućeg razdoblja 356.335,00 kn i druga potraživanja u iznosu 72.911,00 kn. Iskazano stanje novčanih sredstava nije istovjetno stanju na žiro računu koncem 2009., jer je Grad za održavanje tekuće likvidnosti koristio dozvoljeno prekoračenje na žiro računu koji je odobrila banka u iznosu 1.464.385,00 kn i na žiro računu koncem 2009. nema vlastitih novčanih sredstava. Nije iskazana vrijednost udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva u većinskom vlasništvu Grada za obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu 1.084.545,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja (za zaposlene, materijalne rashode, financijske rashode, subvencije, naknade građanima i kućanstvima i druge obveze) u iznosu 1.554.688,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 232.632,00 kn i obveze za primljene zajmove 6.692.033,00 kn. Obveze za primljene zajmove su iskazane u većem iznosu za 35.615,00 kn.

U izvanbilančnim zapisima evidentirana je vrijednost službenih vozila koja je Grad unajmio 2007. na pet godina.

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 utvrđenima u proračunu, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih 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 uz pojedine aktivnosti Grada. Obavljeni su razgovori sa pročelnicima gradskih upravnih odjela i sa drugim zaposlenicima Grada u svrhu obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

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 bezuvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene činjenice opisane u Izvješću i Gradu je predloženo da prihvati preporuke i poduzme potrebne radnje.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je provođenje donesenog plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola i imenovanje osobe zadužene za nepravilnosti i prijevare u skladu sa zakonskim odredbama. Predložio je urediti imovinsko pravne odnose za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja bila povjerena trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Grada, a financirana je sredstvima proračuna.

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

Nalog prema kojem je postupljeno:

- Imenovana je osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Razvijanje sustava unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa zakonskim odredbama.
- Rješavanje imovinsko pravnih odnosa za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja bila povjerena trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Grada, a financirana je proračunskim sredstvima.

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

Nalaz za 2009.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, 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, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. U skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Grad je imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobu zaduženu za nepravilnosti. Donesen je plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, kojim su utvrđene aktivnosti, koje treba provesti kod pojedinih faza poslovnih procesa da bi se uspostavio sustav financijskog upravljanja i kontrole, osobe odgovorne za provedbu sustava, te rokovi za provedbu aktivnosti. Provedba aktivnosti na uspostavljanju sustava kontrola planirana je u razdoblju od prosinca 2008. do svibnja 2010. Tijekom 2009. Grad nije poštovao rokove utvrđene planom, te nisu provedene predviđene aktivnosti. U siječnju 2010. donesene su izmjene plana kojima su produljeni rokovi obavljanja pojedinih planiranih aktivnosti do 2011. Osnovana je četveročlana radna skupina zadužena za financijsko upravljanje i kontrole, sastavljena je izjava o viziji, misiji i ključnim ciljevima organizacije i odjela i napravljena početna procjena pet komponenata financijskog upravljanja i kontrola.

Prema zakonskim odredbama Grad nije obavezan ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima, te u skladu s donesenim izmjenama plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju se navodi da je zbog provođenja izbora za gradonačelnika i predstavničkog tijela Grada, te zbog usklađenja normativnih akata sa izmjenama Zakona o lokalnoj i područnoj samoupravi došlo do produljenja rokova za obavljanje aktivnosti propisanih planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Izmjene plana donesene su u siječnju 2010. te su aktivnosti nastavljene prema planiranoj dinamici i planiranim fazama.*

2. Računovodstveno poslovanje

U glavnoj knjizi i financijskim izvještajima iskazani su prihodi i primici u iznosu 23.670.849,00 kn, vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 704.540,00 kn, novčana sredstva u iznosu 35.615,00 kn, te obveze u iznosu 8.479.353,00 kn. Revizijom su utvrđeni prihodi i primici u iznosu 23.635.233,00 kn i obveze u iznosu 8.433.738,00 kn, što je za 35.615,00 kn manje od iskazanih, a na žiro računu nema novčanih sredstava.

Utvrđeni manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju je veći za 35.615,00 kn od iskazanoga i iznosi 1.330.502,00 kn. Prihodi, novčana sredstva i obveze, koji su iskazani u većem iznosu odnose se na pogrešno evidentiranje iskorištenih odobrenih sredstva po dopuštenom prekoračenju žiro računa proračuna. Vrijednost dionica i udjela u glavnici utvrđena je u iznosu 1.789.085,00 kn, što je za 1.084.545,00 kn više od iskazane. Neiskazani iznos odnosi se na vrijednost udjela u komunalnom društvu, kojega je Grad većinski vlasnik.

Zbog nepravilnog evidentiranja prihoda i primitaka, financijske imovine i obveza financijski izvještaji ne daju točnu informaciju o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva poslovanja i novčanim tijekovima, što nije u skladu s odredbama članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 2/07). Prema odredbi 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.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje točnih financijskih izvještaja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju se navodi da se Grad do 2009. nije kratkoročno zaduživao i nije imao saznanja o evidentiranju navedenih transakcija, te je, s obzirom da u stručnoj literaturi nije bilo primjera evidentiranja takovih transakcija, od savjetodavnih kuća zatražio mišljenje o evidentiranju koja su se očitovala sa različitim tumačenjima. Grad navodi da je sa 1. siječnjem 2010. izvršena korekcija bilančnih pozicija u iznosu 35.615,00 kn, na način da je smanjen višak primitaka od financijske imovine i novčana sredstva žiro računa, te su u istom iznosu provedena i evidentiranja na računima obveza i vlastitih izvora. Nadalje, navodi da dijeljenjem bivše Općine Đurđevac nije bila riješena vlasnička struktura komunalnog društva. Nakon obavljenog usklađenja općih akata i utvrđivanja udjela svake Općine i Grada, unos vlasničkog udjela izvršen je samo u pomoćnoj knjizi Grada. Navodi da je sa 30. lipnjem 2010. u glavnoj knjizi izvršeno evidentiranje vlasničkog udjela Grada u komunalnom društvu u iznosu 1.084.500,00 kn.*

3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 26.019.154,00 kn, a izvršeni su u iznosu 24.141.582,00 kn, što je za 1.877.572,00 kn ili 7,2% manje od planiranih. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 470.733,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka, nad rashodima i izdacima prethodne godine iznosi 824.154,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 1.294.887,00 kn. S obzirom na iskazani manjak i dospjele obveze u iznosu 845.065,00 kn, predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljenje javnih potreba.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni prijenosom proračunskih sredstava iznose 1.846.739,00 kn. Evidentirani su na računima rashoda za nabavu nefinancijske imovine 1.566.242,00 kn, tekućih donacija 214.552,00 kn, subvencija 46.945,00 kn i kapitalnih pomoći 19.000,00 kn.

Odnose se na prijenose sredstava trgovačkom društvu koje obavlja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, održavanja čistoće, odlaganja komunalnog otpada, održavanja javnih površina i nerazvrstanih cesta, tržnice na malo i obavljanja pogrebnih i drugih poslova, u svrhu izgradnje uređaja za pročišćavanje otpadnih voda i sekundarnog vodovoda u iznosu 1.575.250,00 kn i na prijenose spomenutom trgovačkom društvu za druge namjene u iznosu 271.489,00 kn. U skladu sa zaključcima gradskog poglavarstva Grad je imenovao trgovačko društvo za nositelja investicija kod izgradnje objekata komunalne infrastrukture. Pojedinačni pregled radova utvrđen je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009., kojega je donio Grad. Grad financira radove iz naknade za priključenje i sredstava za izgradnju komunalne infrastrukture, sadržanih u cijeni komunalnih usluga, osim što su za radove na rekonstrukciji i dogradnji uređaja za pročišćavanje otpadnih voda primljene pomoći od Fonda za regionalni razvoj u iznosu 1.000.000,00 kn i od Županije 500.000,00 kn. Trgovačkom društvu sredstva se prenose na temelju primljenih zahtjeva za plaćanje, ispostavljenih prema obračunima izvedenih radova. U razdoblju od 2004. do konca 2009. za ulaganja u objekte vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda u iznosu 14.318.242,00 kn, Grad nije s trgovačkim društvom uredio imovinsko-pravne odnose. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 107/95, 150/05 i 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 uređena je 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 vodnih usluga. 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 gradskog proračuna. Predlaže se pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Drugi prijenosi trgovačkom društvu koje obavlja komunalne djelatnosti u iznosu 271.489,00 kn odnose se na prijenose za nabavu komunalne opreme u iznosu 214.552,00 kn, za koju su sredstva primljena iz Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost, prijenose za izgradnju ulaznih vrata na gradskom groblju 46.945,00 kn i prijenose za sanaciju krovišta mrtvačnice u iznosu 9.992,00 kn. Pravni status pratećih građevina na grobljima (mrtvačnica) utvrđen je odredbama Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98), prema kojima je groblje komunalni objekt u vlasništvu jedinice lokalne samouprave, odnosno Grada Zagreba na čijem području se nalaze. Predlaže se s trgovačkim društvom urediti imovinsko-pravne odnose nad izgrađenim objektima komunalne infrastrukture i mrtvačnicom za izgradnju kojih su prenesena sredstva u skladu sa zakonskim odredbama.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju se navodi da će Grad izmjenama i dopunama proračuna za 2010. za iskazani manjak prihoda smanjiti rashode i izdatke, te da je proračunom za 2010. planiran i povrat kratkoročnog kredita. Navodi da su u prvom tromjesečju 2010. podmirene sve dospjele nepodmirene obveze Grada. Nadalje, navodi da Grad u svojoj imovini iskazuje učešće financiranja investicija koje su povjerene komunalnom društvu, te da će nakon završetka investicija s komunalnim društvom urediti imovinsko pravne odnose.*

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:
 - Provedba aktivnosti na uspostavljanju sustava kontrola planirana je u razdoblju od prosinca 2008. do svibnja 2010. Tijekom 2009. Grad nije poštovao rokove utvrđene planom, te nisu provedene predviđene aktivnosti. U siječnju 2010. su donesene izmjene plana kojima su produljeni rokovi obavljanja aktivnosti utvrđenih planom uspostave do 2011. Prema odredbi članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, čelnik korisnika proračuna odgovoran je za uspostavu prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola, a odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola propisano je da je čelnik obavezan provoditi aktivnosti vezane uz ovaj sustav, ako ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i ne uspostavi druge organizacijske oblike (točka 1. Nalaza).
 - U glavnoj knjizi i financijskim izvještajima iskazani su prihodi i primici, novčana sredstva i obveze u većem iznosu za 35.615,00 kn, a vrijednost udjela u glavnici trgovačkog društva u iznosu 1.084.545,00 kn nije iskazana (točka 2. Nalaza).
 - Grad je trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu koje obavlja komunalne djelatnosti prenio ukupno 1.846.739,00 kn, od čega za izgradnju uređaja za pročišćavanje otpadnih voda i sekundarnog vodovoda 1.575.250,00 kn, te za druge namjene 271.489,00 kn. Grad nije s trgovačkim društvom uredio imovinsko-pravne odnose. 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 pitanje vodoopskrbe na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 3. Nalaza).
4. Grad ima 8 862 stanovnika u devet naselja. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga zaposleno je 16 zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 23.670.849,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 24.141.582,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 470.733,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka, nad rashodima i izdacima prethodne godine iznosi 824.154,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 1.294.887,00 kn. Za podmirenje dospjelih obveza Grad je koristio prekoračenja na žiro računu u iznosu 1.464.385,00 kn.

S obzirom na iskazani manjak i dospjele obveze u iznosu 845.065,00 kn, predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljenje javnih potreba. Najznačajniji udjel u ukupnim prihodima i primicima imaju prihodi od poreza u iznosu 11.731.672,00 kn ili 49,6%, pomoći 3.627.526,00 kn ili 15,3%, komunalne naknade i doprinosa 2.731.648,00 kn ili 11,6%, prihodi od imovine 2.331.675,00 kn ili 9,9% i primici od zaduživanja u iznosu 1.500.000,00 kn ili 6,4%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 12.331.705,00 kn i čine 52,1% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka i utrošeni su za utvrđene namjene. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 1.480.045,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, gradske poreze, zakup poslovnog prostora i naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina. Za naplatu potraživanja poduzimane su mjere naplate. Stanje danih zajmova studentima i za poduzetništvo iznosi 693.429,00 kn. Stanje zaduženja iznosi 6.692.033,00 kn, a odnosi se na zajam primljen ranijih godina za financiranje kapitalnih projekata na području Grada u iznosu 5.192.033,00 kn i dozvoljeno prekoračenje sredstava na žiro računu u iznosu 1.500.000,00 kn. Grad je trgovačkim društvima u većinskom vlasništvu dao suglasnosti za zaduživanja za ulaganja u imovinu društava u iznosu 1.563.725,00 kn, te za kratkoročna zaduživanja za tekuću likvidnost u iznosu 7.317.092,00 kn. 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 i izdaci izvršeni su za zaposlene u iznosu 8.818.345,00 kn ili 36,5%, materijalne rashode 6.412.518,00 kn ili 26,6%, za nabavu nefinancijske imovine 3.881.367,00 kn ili 16,1%, druge rashode poslovanja u iznosu 2.029.799,00 kn ili 8,4% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. U okviru rashoda za nefinancijsku imovinu, Grad je u razdoblju od 2004. do konca 2009. za izgradnju objekata vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Grada prenio sredstva u iznosu 14.318.242,00 kn. Od toga se na 2009. odnosi 1.575.250,00 kn. Izgrađeni objekti evidentirani su u poslovnim knjigama i Grada i trgovačkog 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. Također je spomenutom trgovačkom društvu preneseno 214.552,00 kn za nabavu komunalne opreme i 9.992,00 kn za sanaciju krovništa mrtvačnice. Pravni status pratećih građevina na grobljima (mrtvačnica) utvrđen je odredbama Zakona o grobljima, prema kojima je groblje komunalni objekt u vlasništvu jedinice lokalne samouprave, odnosno Grada Zagreba na čijem području se nalaze. Za prenesena sredstva treba urediti pitanje vlasništva imovine. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Pri nabavi roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave. Uspostavljanje sustava unutarnjih financijskih kontrola je u tijeku.