



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD DONJA STUBICA

Krapina, svibanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

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 Krapina

Klasa: 041-01/10-01/2

Urbroj: 613-04-10-10

Krapina, 25. svibnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA DONJA STUBICA 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 Donja Stubica (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 18. ožujka do 25. svibnja 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 Krapinsko-zagorske županije. U sastavu Grada je deset naselja u kojima je osnovano deset mjesnih odbora i ima ukupno 5 930 stanovnika. 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 koji 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 sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojen je jedinstveni upravni odjel, a za obavljanje komunalnih djelatnosti osnovan je vlastiti pogon. Koncem 2009. Grad ima 14 zaposlenih. Grad ima jednog proračunskog korisnika koji ima 19 zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Gradsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Juraj Srebačić.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 13.950.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 11.936.189,00 kn, što je za 2.013.811,00 kn ili 14,4% manje od planiranih. U planiranim prihodima i primicima sadržan je višak prihoda u iznosu 319.880,00 kn. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od pomoći za 1.201.612,00 kn ili 33,9%. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 746.267,00 kn ili 5,9%.

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	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	13.587.720,00	11.906.822,00	87,6	99,8
1.1.	Prihodi od poreza	7.065.000,00	7.042.859,00	99,7	59,0
1.1.1.	Porez na dohodak	6.050.000,00	6.065.369,00	100,3	50,8
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	635.000,00	629.465,00	99,1	5,3
1.1.3.	Gradski porezi	380.000,00	348.025,00	91,6	2,9
1.2.	Pomoći	3.548.410,00	2.346.798,00	66,1	19,7
1.2.1.	Tekuće pomoći	738.410,00	686.798,00	93,0	5,8
1.2.2.	Kapitalne pomoći	2.810.000,00	1.660.000,00	59,1	13,9
1.3.	Prihodi od imovine	298.610,00	242.573,00	81,2	2,0
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	25.190,00	6.369,00	25,3	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	273.420,00	236.204,00	86,4	1,9
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	2.665.700,00	2.264.050,00	84,9	19,0
1.4.1.	Administrativne pristojbe	523.100,00	437.443,00	83,6	3,7
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	1.307.000,00	1.152.145,00	88,2	9,6
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	835.600,00	674.462,00	80,7	5,7
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	10.000,00	10.542,00	105,4	0,1
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	40.000,00	26.967,00	67,4	0,2
2.1.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	40.000,00	26.967,00	67,4	0,2
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	2.400,00	2.400,00	100,0	0,0
3.1.	Primici (povrati danih zajmova)	2.400,00	2.400,00	100,0	0,0
2.	Višak prihoda i primitaka	319.880,00	0,00	-	-
	Ukupno	13.950.000,00	11.936.189,00	85,6	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 6.065.369,00 kn ili 50,8%, prihodi od pomoći u iznosu 2.346.798,00 kn ili 19,7% i prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 1.152.145,00 kn ili 9,6%. Svi drugi prihodi iznose 2.371.877,00 kn ili 19,9%. Prihodi su ostvareni u okviru planiranih iznosa. Uvedeni su svi gradski porezi. Odluka o gradskim porezima nije usklađena s odlukom Ustavnog suda Republike Hrvatske iz veljače 2007., kojom su ukinuti porezi na neobrađeno obradivo poljoprivredno zemljište, neiskorištene poduzetničke nekretnine i neizgrađeno građevno zemljište. Prerez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, spomeničku rentu, koncesije, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos, naknade za priključak na vodu i kanalizaciju, grobne naknade, prihode od građana za sufinanciranje izgradnje cesta i vodovoda te prihode od prodaje stanova sa stanarskim pravom. Ostvareni su u iznosu 4.252.633,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 35,6%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 3.920.545,00 kn, a 332.088,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna.

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	8.749.219,00	8.088.376,00	92,5	63,6
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.980.565,00	1.971.355,00	99,5	15,6
1.2.	Materijalni rashodi	3.635.728,00	3.330.163,00	91,6	26,2
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	63.762,00	61.708,00	96,8	0,5
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.132.940,00	1.057.437,00	93,3	8,3
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.611.030,00	1.397.168,00	86,7	11,0
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	827.996,00	813.850,00	98,3	6,4
1.3.	Financijski rashodi	44.650,00	43.023,00	96,4	0,4
1.4.	Subvencije	116.000,00	106.786,00	92,1	0,8
1.5.	Pomoći	230.500,00	218.392,00	94,8	1,8
1.5.1.	Tekuće pomoći	210.500,00	198.392,00	94,3	1,6
1.5.2.	Kapitalne pomoći	20.000,00	20.000,00	100,0	0,2
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	815.600,00	779.651,00	95,6	6,1
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	1.926.176,00	1.639.006,00	85,1	12,9
1.7.1.	Tekuće donacije	1.872.776,00	1.622.942,00	86,7	12,8
1.7.2.	Kazne, penali i naknade štete	3.400,00	3.307,00	97,3	0,0
1.7.3.	Drugi rashodi	50.000,00	12.757,00	25,5	0,1
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	5.144.331,00	4.576.205,00	89,0	36,0
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	50.000,00	49.896,00	99,8	0,4
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	2.969.331,00	2.483.232,00	83,6	19,5
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	2.125.000,00	2.043.077,00	96,2	16,1
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	56.450,00	46.383,00	82,2	0,4
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	40.000,00	40.333,00	100,8	0,3
3.2.	Izdaci za dane zajmove	6.050,00	6.050,00	100,0	0,1
3.3.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	10.000,00	0,00	-	-
	Ukupno	13.950.000,00	12.710.964,00	91,1	100,0
	Manjak prihoda i primitaka		774.775,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 13.950.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 12.710.964,00 kn, što je za 1.239.036,00 kn ili 8,9% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima za 2009. iskazan je u iznosu 774.775,00 kn, dok preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 319.880,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 454.895,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.576.205,00 kn ili 36,0%, materijalni rashodi u iznosu 3.330.163,00 kn ili 26,2%, rashodi za zaposlene 1.971.355,00 kn ili 15,6% i drugi rashodi poslovanja 1.639.006,00 kn ili 12,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi iznose 1.194.235,00 kn ili 9,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 63.238.510,00 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	44.482.552,00	47.839.464,00	107,5
2.	Financijska imovina	17.149.594,00	15.399.046,00	89,8
2.1.	Novčana sredstva	2.150.007,00	876.845,00	40,8
2.2.	Potraživanja	2.265.059,00	1.847.161,00	81,6
2.3.	Dani zajmovi	304.360,00	333.010,00	109,4
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	12.148.745,00	12.148.745,00	100,0
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	281.423,00	193.285,00	68,7
Ukupno imovina		61.632.146,00	63.238.510,00	102,6
3.	Obveze	2.342.727,00	1.712.503,00	73,1
4.	Vlastiti izvori	59.289.419,00	61.526.007,00	103,8
Ukupno obveze i vlastiti izvori		61.632.146,00	63.238.510,00	102,6

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 11.480.581,00 kn, građevinskih objekata 33.584.939,00 kn, postrojenja i opreme 326.589,00 kn, prijevoznih sredstava 64.049,00 kn, računalnih programa i druge nematerijalne imovine 637.407,00 kn 333.631,00 kn, umjetničkih djela 50.000,00 kn i građevinskih objekata u pripremi 1.999.675,00 kn (projektna dokumentacija 810.273,00 kn, izgradnja zgrada 683.820,00 kn, kanalizacije 360.945,00 kn, javne rasvjete 134.908,00 kn i cesta 9.729,00 kn).

Financijska imovina sastoji se od novčanih sredstava u iznosu 876.845,00 kn, potraživanja u iznosu 1.847.161,00 kn (za prihode poslovanja 985.234,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine 848.263,00 kn i druga potraživanja 13.664,00 kn), danih zajmova 333.010,00 kn, dionica i udjela u glavnici 12.148.745,00 kn, te rashoda budućeg razdoblja i nedospjele naplate prihoda 193.285,00 kn.

Obveze se sastoje od obveza za rashode poslovanja 537.463,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 1.041.482,00 kn i primljenih zajmova u iznosu 133.558,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja za 2009.,
- 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 plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja 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 i pribavljena 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 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 izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole te imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare, poduzimanje propisanih mjera naplate dospjelih potraživanja, te izvršavanje rashoda do visine planirane proračunom. Naložio je dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini planirati programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, a postupke nabave provoditi u skladu s propisima koji reguliraju javnu nabavu.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole je donesen i osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare je imenovana.
- Rashodi su izvršeni u okviru proračunom planiranih iznosa.
- Dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini planirana su programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Poduzimanje propisanih mjera naplate potraživanja.
- Provođenje postupaka javne nabave u skladu s propisima koji reguliraju javnu nabavu.

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, imovina, obveze i postupci javne nabave.

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

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. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola je donesen u srpnju 2009. u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare je imenovana, što je obveza propisana odredbama članka 36. navedenoga Zakona. 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. Godišnje izvješće o sustavu unutarnjih financijskih kontrola nije sastavljeno.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Grad nije obvezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

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 u vezi razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola.*

2. Prihodi i primici

2.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 13.950.000,00 kn, a ostvareni u iznosu 11.936.189,00 kn, što je za 2.013.811,00 kn ili 14,4% manje od planiranih. U planiranim prihodima i primicima sadržan je višak prihoda u iznosu 319.880,00 kn. Ukupna potraživanja koncem 2009. iznose 1.847.161,00 kn, te su za 722.258,00 kn ili 28,1% manja u odnosu na prethodnu godinu, zbog učinkovitog provođenja mjera naplate.

Odnose se na dospjela potraživanja u iznosu 1.007.980,00 kn i nedospjela potraživanja u iznosu 839.181,00 kn (prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 789.568,00 kn, od koncesija 21.598,00 kn, od kupaca 15.860,00 kn, na šumski doprinos 5.449,00 kn i druga potraživanja u iznosu 1.062,00 kn).

Dospjela potraživanja u iznosu 1.007.980,00 kn odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu 248.396,00 kn, od građana za sufinanciranje asfaltiranja nerazvrstanih cesta 175.784,00 kn, grobnu naknadu 174.721,00 kn, od domaćinstava za sufinanciranje izgradnje vodovoda 94.796,00 kn, od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 58.694,00 kn, poreza na tvrtku 42.658,00 kn, za refundaciju troškova 41.468,00 kn, od građana za priključenje na kanalizaciju 41.233,00 kn, od korištenja javnih površina 45.092,00 kn, od poreza na potrošnju 19.192,00 kn, poreza na kuće za odmor 16.861,00 kn, od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje 12.680,00 kn, od zakupnina 12.299,00 kn, od korištenja grobnih mjesta i usluga ukopa 6.600,00 kn, od poreza na korištenje javnih površina 6.146,00 kn, od boravišne pristojbe 5.771,00 kn, od komunalnog doprinosa 5.188,00 kn i od građana za izgradnju javne rasvjete 400,00 kn. Dospjela potraživanja starosti do jedne godine iznose 395.505,00 kn, do tri godine 264.772,00 kn, te potraživanja stara pet i više godina 347.703,00 kn. Radi naplate proračunskih prihoda, Grad prati starost potraživanja, dužnicima upućuje opomene, ugovara se plaćanje duga na obroke i provode se ovršni postupci. Tijekom 2009. za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 450.302,00 kn poduzimane su sve raspoložive mjere naplate (1 506 opomena pred ovrhu i 221 rješenje o ovrsi), dok za naplatu drugih dospjelih potraživanja u iznosu 557.678,00 kn, nisu poduzimane sve propisane mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Odluka o gradskim porezima nije usklađena s odlukom Ustavnog suda Republike Hrvatske iz veljače 2007. kojom su ukinuti porezi na neobrađeno obradivo poljoprivredno zemljište, neiskorištene poduzetničke nekretnine i neizgrađeno građevno zemljište.

Prihodi od grobne naknade i usluga na groblju ostvareni su u iznosu 400.849,05 kn, Odluka o grobljima nije donesena, što nije u skladu s odredbama članka 18. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98), kojima je propisano da je predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave dužno u roku od šest mjeseci od dana stupanja na snagu Zakon o grobljima donijeti propise o mjerilima i načinu dodjeljivanja i ustupanja grobnih mjesta na korištenje, vremenskim razmacima ukopa u popunjena grobna mjesta te o načinu ukopa nepoznatih osoba, održavanju groblja i uklanjanju otpada, uvjetima upravljanja grobljem od strane pravne osobe koja upravlja grobljem te o uvjetima i mjerilima za plaćanje naknade kod dodjele grobnog mjesta i godišnje naknade za korištenje.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže Odluku o gradskim porezima uskladiti s odlukom Ustavnog suda Republike Hrvatske iz veljače 2007., te donijeti Odluku o grobljima u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi naplate proračunskih prihoda, te donošenja izmjene odluke o gradskim porezima, te o grobljima. U vezi poduzetih mjera prisilne naplate u očitovanju navodi da su efekti provedene prisilne naplate zanemarivo mali u odnosu na uloženo vrijeme, financijska sredstva (javni bilježnik) i trud, a zbog nedostatka sredstava na žiro računu ili tekućim računima dužnika ili blokade njihovih računa u pojedinim slučajevima naplata traje godinama.*

3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 13.950.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 12.710.964,00 kn, što je za 1.239.036,00 kn ili 8,9% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima za 2009. iskazan je u iznosu 774.775,00 kn, dok preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 319.880,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 454.895,00 kn.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 1.251.029,70 kn. Odnose se na rashode za održavanje javne rasvjete u iznosu 529.584,15 kn (održavanje 63.009,52 kn i električna energija 466.574,62 kn), nerazvrstanih cesta u iznosu 443.497,81 kn, zimsko održavanje cesta u iznosu 143.862,40 kn, održavanje javnih površina u iznosu 109.502,56 kn, groblja i mrtvačnice u iznosu 12.328,78 kn i održavanje kanalizacije u iznosu 12.254,00 kn. Grad nije donio odluku kojom je trebalo odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja prema odredbama članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09).

Državni ured za reviziju nalaže donošenje gradske odluke kojom će se odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi donošenja odluke kojom treba odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značaja.*

4. Postupci javne nabave

4.1. Plan nabave za 2009. je donesen. Planirana je nabava roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 4.806.832,00 kn. Odluke o početku nabave su donesene. Evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi su vođene. Godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi dostavljeno je Uredu za javnu nabavu.

Radovi uređenja pješačkih, parkirnih i zelenih površina u vrijednosti 570.011,00 kn povjereni su izvoditelju na temelju pisanog ugovora o povjeravanju komunalnih poslova i odluke gradskog vijeća, po provedenom javnom natječaju prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. U poslovnim knjigama Grada, za vrijednost navedenih ulaganja povećana je vrijednost imovine na kojoj je ulaganje izvršeno. Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture Grad je planirao radove uređenja pješačkih, parkirnih i zelenih površina.

Nabava navedenih radova obavljena je bez primjene postupaka koji su propisani odredbama Zakona o javnoj nabavi. Dodatni radovi za nastavak izgradnje kanalizacije u vrijednosti 224.801,00 kn ili 21,7% osnovnog ugovora, nabavljeni su izravnom pogodbom, bez provođenja propisanih postupaka javne nabave. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 14. Zakona o javnoj nabavi kojima je propisano da se ugovor o javnim radovima može zaključivati u pregovaračkom postupku javne nabave bez prethodne objave ako dodatni javni radovi nisu uključeni u projekt na temelju kojeg se zaključuje osnovni ugovor, niti u osnovni ugovor o javnim radovima, a zbog nepredviđenog događaja potrebni su za ispunjenje onoga što je tim ugovorom o javnim radovima određeno, kad se ugovor zaključuje s gospodarskim subjektom iz osnovnog ugovora, te ako ukupna vrijednosti dodatnih radova ne prelazi 25,0% vrijednosti osnovnog ugovora o javnim radovima.

Državni ured za reviziju nalaže kod nabave radova postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi provođenja postupaka javne nabave.*

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:
 - Sustav financijskog upravljanja i kontrole je uspostavljen ali nije razvijen na propisani način, a godišnje izvješće o sustavu unutarnje financijske kontrole nije sastavljeno (točka 1. Nalaza).
 - Koncem 2009. dospjela potraživanja iznose 1.007.980,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 557.678,00 kn nisu poduzimane sve mjere naplate. Prihodi od grobne naknade i usluga na groblju ostvareni su u iznosu 400.849,05 kn. Odluka o gradskim porezima nije usklađena s odlukom Ustavnog suda Republike Hrvatske iz veljače 2007. kojom su ukinuti porezi na neobrađeno obradivo poljoprivredno zemljište, neiskorištene poduzetničke nekretnine i neizgrađeno građevno zemljište. Odluka o grobljima nije donesena, što nije u skladu s odredbama članka 18. Zakona o grobljima (točka 2. Nalaza).
 - Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 1.251.029,70 kn. Grad nije donio odluku kojom je trebalo odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (točka 3. Nalaza).
 - Nabava radova uređenja pješačkih, parkirnih i zelenih površina i dodatnih radova na izgradnji kanalizacije u iznosu 790.812,00 kn, obavljena je bez primjene propisanih postupaka javne nabave (točka 4. Nalaza).
4. Grad obuhvaća 10 naselja s ukupno 5 930 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojen je upravni odjel, a za obavljanje komunalnih djelatnosti osnovan je vlastiti pogon, u kojima je zaposleno 14 zaposlenika. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 11.936.189,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 12.710.964,00 kn. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 774.775,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 319.880,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 454.895,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza na dohodak u iznosu 6.065.369,00 kn ili 50,8%, od pomoći u iznosu 2.346.798,00 kn ili 19,7% i prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 1.152.145,00 kn ili 9,6% u odnosu na ostvarene prihode i primitke. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 4.252.633,00 kn i čine 35,6% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Korišteni su za propisane namjene. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 1.007.980,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, od građana za sufinanciranje asfaltiranja i grobnu naknadu u iznosu 598.901,00 kn ili 59,4%. Za naplatu dospjelih potraživanja nisu poduzimane sve mjere naplate.

Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Stanje danih zajmova koncem 2009. iznosi 333.010,00 kn, a odnosi se na pozajmice dane Županiji za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva u iznosu 62.910,00 kn, studentske i učeničke kredite u iznosu 245.100,00 kn i pozajmicu nogometnom klubu u iznosu 25.000,00 kn. Stanje zaduženja koncem 2009. iznosi 133.558,00 kn, a odnosi se na zaduživanje kod poslovne banke za izgradnju vodovoda. Grad nije davao jamstva niti suglasnosti za zaduživanje. 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 značajniji rashodi i izdaci proračuna odnose se na nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.576.205,00 kn ili 36,0%, materijalne rashode u iznosu 3.330.163,00 kn ili 26,2%, rashode za zaposlene u iznosu 1.971.355,00 kn ili 15,6% te druge rashode poslovanja u iznosu 1.639.006,00 kn ili 12,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti obavljaju se u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Kod nabave roba, radova i usluga nisu u potpunosti primijenjeni propisani postupci javne nabave. Grad je uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola koji nije razvijen na propisani način.