



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Čakovec

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD ČAKOVEC

Čakovec, lipanj 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	18



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Čakovec  
Klasa: 041-01/10-02/06  
Urbroj: 613-22-10-7

---

Čakovec, 10. lipnja 2010.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 22. ožujka do 10. lipnja 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 Međimurske županije. Grad obuhvaća 13 naselja s ukupno 30 455 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.) Osnovana su tri gradska kotara i 12 mjesnih odbora. Prema odredbama članka 19.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) Grad 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 šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, održavanje javnih cesta, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju, te provedbu dokumenata prostornog uređenja i druge poslove sukladno posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih i pomoćno tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada osnovani su upravni odjeli: za upravu, prostorno uređenje, komunalno gospodarstvo, komunalno redarstvo, društvene djelatnosti, financiranje, gospodarstvo, služba za provođenje dokumenata prostornog uređenja i izdavanje akata o gradnji i služba za unutarnju reviziju. U Gradu koncem 2009. radi 53 zaposlenika. Ima četiri proračunska korisnika u kojima radi 224 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 25 članova. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je gradonačelnik Branko Šalamon.

### Financijski izvještaji

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

#### a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 119.934.311,00 kn, a ostvareni su u iznosu 105.082.897,00 kn, što je za 14.851.414,00 kn ili 12,4% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda u iznosu 159.665,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 11.281.411,00 kn ili 9,7%.

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

Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	99.019.646,00	94.064.810,00	95,0	89,5
1.1.	Prihodi od poreza	62.435.871,00	61.763.734,00	98,9	58,8
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak	58.035.871,00	57.666.383,00	99,4	54,9
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	2.800.000,00	2.522.056,00	90,1	2,4
1.1.3.	Gradski porezi	1.600.000,00	1.575.295,00	98,5	1,5
1.2.	Pomoći	4.872.200,00	2.861.340,00	58,7	2,7
1.2.1.	Tekuće pomoći	2.322.200,00	2.811.340,00	121,1	2,7
1.2.2.	Kapitalne pomoći	2.550.000,00	50.000,00	2,0	0,0
1.3.	Prihodi od imovine	10.943.875,00	12.110.654,00	110,7	11,5
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	8.100,00	7.967,00	98,4	-
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	10.935.775,00	12.102.687,00	110,7	11,5
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	20.447.700,00	17.108.822,00	83,7	16,3
1.4.1.	Administrativne pristojbe	1.870.000,00	1.516.702,00	81,1	1,4
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	7.150.000,00	6.808.507,00	95,2	6,5
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	11.427.700,00	8.783.613,00	76,9	8,4
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	320.000,00	220.260,00	68,8	0,2
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	20.755.000,00	11.018.087,00	53,1	10,5
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	20.155.000,00	9.815.165,00	48,7	9,4
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	600.000,00	1.202.922,00	200,5	1,1
3.	Višak prihoda iz ranijih godina	159.665,00	0,00	-	-
	Ukupno prihodi	119.934.311,00	105.082.897,00	87,6	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 61.763.734,00 kn ili 58,8%, administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 17.108.822,00 kn ili 16,3% te prodaje nefinancijske imovine 11.018.087,00 kn ili 10,5%. Svi drugi prihodi iznose 15.192.254,00 kn ili 14,4%. Uvedeni su svi gradski porezi, te prirez porezu na dohodak po stopi 10%.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na: prihode za decentralizirane funkcije, pomoći, naknade od koncesija, zakup poljoprivrednog zemljišta u državnom i vlasništvu Grada, spomeničku rentu, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina, naknade za trpljenje i sanaciju odlagališta otpada, naknade od naplate parkirališnih mjesta, naknade za izgradnju vodovoda i kanalizacije u cijeni vode te naknade za priključenje na vodovod i kanalizaciju, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos, sufinanciranje za radove izgradnje ulica, prostornih planova, kupnju stana i uređenje groblja, iz državnog proračuna za plaće državne uprave te od prodaje građevinskog zemljišta i građevinskih objekata. Ostvareni su u iznosu 51.454.948,00 kn i njihov udjel u ukupnim prihodima iznosi 49,0%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 47.163.498,00 kn, neutrošeno je 92.879,00 kn (primljenih iz županijskog proračuna za korištenje odlagališta otpada), dok su prihodi u ukupnom iznosu 4.198.571,00 kn utrošeni za tekuće proračunske potrebe umjesto za propisane namjene. Odnose se na dio prihoda u iznosu 3.198.878,00 kn prikupljenih u cijeni usluge odvoza otpada za sanaciju te za trpljenje odlagališta otpada, od spomeničke rente u iznosu 709.672,00 kn te dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 290.021,00 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	86.150.290,00	80.704.880,00	93,7	70,5
1.1.	Rashodi za zaposlene	27.202.063,00	27.221.683,00	100,1	23,8
1.2.	Materijalni rashodi	28.488.957,00	26.778.657,00	94,0	23,4
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	1.416.121,00	1.386.448,00	97,9	1,2
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	5.205.911,00	4.951.442,00	95,1	4,3
1.2.3.	Rashodi za usluge	18.583.614,00	17.401.554,00	93,6	15,2
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	3.283.311,00	3.039.213,00	92,6	2,7
1.3.	Financijski rashodi	2.533.923,00	2.361.698,00	93,2	2,1
1.4.	Subvencije	3.000.000,00	2.391.290,00	79,7	2,1
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	5.747.200,00	5.957.873,00	103,7	5,2
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	19.178.147,00	15.993.679,00	83,4	13,9
1.6.1.	Tekuće donacije	15.413.454,00	13.067.801,00	84,8	11,4
1.6.2.	Kapitalne donacije	1.075.000,00	909.423,00	84,6	0,8
1.6.3.	Kapitalne pomoći	2.500.000,00	1.949.791,00	78,0	1,7
1.6.4.	Drugi rashodi	189.693,00	66.664,00	35,1	0,0
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	31.384.021,00	31.509.136,00	100,4	27,5
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	1.165.000,00	918.368,00	78,8	0,8
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	29.136.564,00	29.508.202,00	101,3	25,8
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	1.082.457,00	1.082.566,00	100,0	0,9
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	2.400.000,00	2.362.169,00	98,4	2,0
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	2.400.000,00	2.362.169,00	98,4	2,0
Ukupno rashodi i izdaci		119.934.311,00	114.576.185,00	95,5	100,0
Manjak prihoda			9.493.288,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 119.934.311,00 kn, a izvršeni su u iznosu 114.576.185,00 kn, što je za 5.358.126,00 kn ili 4,5% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 9.493.288,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 159.665,00 kn čini manjak prihoda u sljedećem razdoblju u iznosu 9.333.623,00 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.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 31.509.136,00 kn ili 27,5%, zaposlene u iznosu 27.221.683,00 kn ili 23,8% i materijalne rashode u iznosu 26.778.657,00 kn ili 23,4% ukupnih rashoda i izdataka.

Drugi rashodi i izdaci: financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja i izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova iznose 29.066.709,00 kn i imaju udjel 25,3%.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 343.384.191,00 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	201.927.307,00	172.759.538,00	85,6
2.	Financijska imovina	173.934.962,00	170.624.653,00	98,1
2.1.	Novčana sredstva	2.617.836,00	199.253,00	7,6
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	10.400,00	3.131,00	30,1
2.3.	Potraživanja	13.426.316,00	15.837.859,00	123,1
2.4.	Dani zajmovi	10.408.396,00	10.408.396,00	100,0
2.5.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	130.366.852,00	132.522.920,00	101,7
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	17.105.162,00	11.653.094,00	68,1
	Ukupno imovina	375.862.269,00	343.384.191,00	91,4
3.	Obveze	59.543.748,00	58.915.314,00	98,9
4.	Vlastiti izvori	316.318.521,00	284.468.877,00	89,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	375.862.269,00	343.384.191,00	91,4
	Izvanbilančni zapisi	64.120.000,00	63.665.455,00	99,3

Nefinancijska imovina se odnosi na građevinske objekte u vrijednosti 137.614.206,00 kn, zemljišta 23.709.401,00 kn, uredsku opremu i namještaj 1.336.806,00 kn, prijevozna sredstva 144.259,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu (računalni programi) 337.958,00 kn i građevinske objekte u pripremi (izgradnja društvenih domova po mjesnim odborima) 9.616.908,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 199.253,00 kn, udjele u glavnici 132.522.920,00 kn, dani zajam iz ranijih godina izvoditelju radova za izgradnju bazena 10.408.396,00 kn, depozite 3.131,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 13.117.038,00 kn (poreze, imovinu i prihode po posebnim propisima), od prodaje zemljišta 438.472,00 kn i druga potraživanja 2.282.349,00 kn (naknada za uređenje voda i drugo), te rashode budućeg razdoblja (obveze za kamate po kreditima 5.474.092,00 kn, po sporazumu s općinom Strahoninec 2.484.136,00 kn, jamčevinu 2.000.000,00 kn, za zemljišta 977.708,00 kn i plaće za prosinac 2009. u iznosu 717.158,00 kn) u iznosu 11.653.094,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 16.672.588,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine (zemljište, građevinske objekte i drugo) 6.795.731,00 kn i obveze za primljene zajmove iz ranijih godina 35.446.995,00 kn.

Vrijednosno značajnije obveze za rashode poslovanja su obveze za financijske rashode 5.826.237,00 kn (kamate za primljene zajmove 5.474.092,00 kn i manipulativne troškove 352.145,00 kn) i druge obveze 4.627.813,00 kn (Hrvatskim vodama za naknadu za uređenje voda 2.121.384,00 kn, jamčevinu 2.000.000,00 kn i za decentralizirane funkcije 506.429,00 kn). U poslovnim knjigama nisu iskazane obveze i rashodi za kupnju nekretnina te za izgradnju kanalizacije i kanalizacijskih priključaka u iznosu 6.803.224,00 kn.

U izvanbilančnim zapisima evidentirana su dana jamstva u iznosu 63.665.455,00 kn. Odnose se na jamstva dana trgovačkom društvu za opskrbu vodom i odvodnju otpadnih voda u iznosu 49.120.000,00 kn za izgradnju vodovoda i kanalizacije, te trgovačkom društvu za upravljanje športskim objektima u iznosu 15.000.000,00 kn za izgradnju rasvjete na športskom stadionu, koje je otplatilo 454.545,00 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 proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani za pojedine aktivnosti i Grada u cjelini. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom i zaposlenicima Grada, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

### Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 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 imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu i osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare. Naložio je iskazivanje rashoda, obveza te cjelokupne imovine i obračunavanje ispravka vrijednosti dugotrajne imovine. Naložio je popisom obuhvatiti svu imovinu s podacima u naturalnim i novčanim izrazima, te istu evidentirati u poslovnim knjigama u skladu s propisima. Osim toga, naložio je trošenje primljenih sredstva u skladu s namjenama za sanaciju odlagališta otpada, naknadu fizičkim osobama za trpljenje deponije, te zaštitu spomeničke baštine. Naložio je uplaćivanje u državni proračun pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.

Naložio je poduzimanje raspoloživih mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, te naplaćivanje komunalnog doprinosa u skladu s ugovorima i zakonskim propisima. Naložio je ugovaranje i pribavljanje instrumenta osiguranja plaćanja. Za isplatu subvencija trgovačkom društvu naložio je utvrđivanje mjerila i kriterija. Naložio je provođenje postupaka nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Voditelj za financijsko upravljanje i kontrolu i osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare su imenovani.
- Dugotrajna imovina koja se odnosi na objekte osnovnih škola, za koje je naloženo obračunavanje ispravka vrijednosti, prenesena je školskim ustanovama.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Iskazivanje rashoda, obveza te cjelokupne imovine u poslovnim knjigama.
- Popisivanje cjelokupne imovine u naturalnim izrazima te evidentiranje imovine u poslovnim knjigama.
- Trošenje primljenih sredstva u skladu s namjenama za sanaciju odlagališta otpada, naknade fizičkim osobama za trpljenje deponije, te zaštitu spomeničke baštine.
- Uplaćivanje u državni proračun pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.
- Poduzimanje raspoloživih mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.
- Naplaćivanje komunalnog doprinosa u skladu s ugovorima i zakonskim propisima, te pribavljanje instrumenta osiguranja plaćanja.
- Utvrđivanje mjerila i kriterija za isplatu subvencija trgovačkom društvu.
- Provođenje postupaka nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima 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, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi i izdaci te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i izdatke te postupke javne nabave.

### 1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Povjerenstvo za popis imovine i obveza popisalo je imovinu, potraživanja i obveze, te sastavilo zapisnik o obavljenom popisu. Popisom nisu obuhvaćene, ni u poslovnim knjigama evidentirane tri grobne kuće i groblja, te druga imovina (dio zemljišta i pojedini građevinski objekti). U naturalnim pokazateljima nisu evidentirani društveni domovi i drugi objekti u naseljima te pripadajuća zemljišta, ceste i pješačke staze te drugi građevinski objekti. Prema odredbi članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), proračun mora popisati imovinu i obveze te navesti njihove pojedinačne vrijednosti, a podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste.

Grobna kuća je evidentirana u imovini gradskog komunalnog poduzeća. Prema odredbi članka 1. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98), groblje je ograđeni prostor zemljišta na kojem se nalaze grobna mjesta, prateće građevine i komunalna infrastruktura, a prema odredbi članka 2. Zakona, groblja su komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem se području nalaze. Prema navedenom, Grad s gradskim komunalnim poduzećem nije uredio imovinsko pravne odnose u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

Koncem 2009. pogrešno je iskazan prihod u iznosu 2.000.000,00 kn. Odnosi se na jamčevinu za kupnju građevinskog zemljišta, koju je po provedenom natječaju za prodaju zemljišta kupac uplatio koncem godine. Početkom 2010., Grad je donio zaključak o povratu jamčevine s obrazloženjem da kupac nije sudjelovao na javnom nadmetanju, uplaćeni iznos jamčevine ne odgovara iznosima utvrđenim odlukom te uvjetima iz natječaja. S obzirom da zemljište nije prodano kupcu te da je jamčevina vraćena, primljenu jamčevinu je trebalo evidentirati u okviru obveza. Prema odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prihodi i rashodi se iskazuju po računovodstvenom načelu nastanka događaja, a prihodi se priznaju u izvještajnom razdoblju u kojem postaju raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti.

U poslovnim knjigama nisu evidentirani rashodi i obveze u iznosu 6.803.224,00 kn. Odnose se na kupnju zgrade Doma Hrvatske vojske u iznosu 4.579.527,00 kn, izgradnju kanalizacije 1.586.987,00 kn i izgradnju kanalizacijskih priključaka 636.710,00 kn. Prema odredbi članka 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, obveze se iskazuju po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška.

U poslovnim knjigama za 2009. nisu evidentirani rashodi u iznosu 977.708,00 kn. Tijekom 2009. na temelju odluka i zaključaka poglavarstva kupljena su zemljišta i zaključeni ugovori u iznosu 1.064.020,00 kn.

Ugovorena je obročna otplata, a u okviru rashoda za zemljišta iskazane su dospjele i plaćene obročne otplate u iznosu 86.312,00 kn, dok je razlika (koja dopijeva u narednoj godini) u iznosu 977.708,00 kn evidentirana u rashodima budućeg razdoblja te u okviru obveza. Osim toga, u poslovnim knjigama u 2009. iskazani su rashodi za zemljišta kupljena prethodne godine u iznosu 437.500,00 kn. Prema odredbi članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno o plaćanju.

Državni ured za reviziju nalaže popisom obuhvatiti svu imovinu s podacima u naturalnim i novčanim izrazima, te je evidentirati u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže se urediti imovinsko pravne odnose u skladu s odredbama Zakona o grobljima. Nalaže se evidentirati prihode, rashode i obveze u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju te navodi da će procijeniti vrijednost grobnih kuća i evidentirati ih u poslovnim knjigama, a grobnu kuću iskazanu u imovini gradskog komunalnog poduzeća evidentirati u imovini Grada, nakon uređenja imovinsko pravnih odnosa. Dio zemljišta nije evidentiran u poslovnim knjigama zbog usklađivanja podataka iz gruntovnice i katastra, dio zemljišta nije evidentiran u naturalnim izrazima, a za ceste i pješačko biciklističke staze provodi izmjere i procjene vrijednosti, te će ih na temelju popisa evidentirati u poslovnim knjigama. U očitovanju obrazlaže da smatra da je ispunio obveze po ugovoru za kupnju zgrade Doma Hrvatske vojske, te poduzima mjere za poništenje računa.*

## 2. Prihodi

- 2.1. Prihodi proračuna su planirani u iznosu 119.934.311,00 kn, a ostvareni su u iznosu 105.082.897,00 kn, što je za 14.851.414,00 kn ili 12,4% manje od plana.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 51.454.948,00 kn i njihov udjel u ukupnim prihodima iznosi 49,0%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 47.163.498,00 kn, a neutrošeno je 92.879,00 kn (primljenih iz županijskog proračuna za korištenje odlagališta otpada). Preostala sredstva u iznosu 4.198.571,00 kn utrošena su za tekuće proračunske potrebe umjesto za propisane namjene. Odnose se na dio prihoda u iznosu 3.198.878,00 kn prikupljenih u cijeni usluge odvoza otpada namijenjenih za sanaciju te za trpljenje odlagališta otpada u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09 i 153/09), Pravilnika o mjerilima, postupku i načinu određivanja iznosa naknade vlasnicima nekretnina i jedinicama lokalne samouprave (Narodne novine 59/06) i gradskih odluka, prihoda od spomeničke rente u iznosu 709.672,00 kn koje je trebalo utrošiti za zaštitu i očuvanje kulturnih dobara prema odredbi članka 114.b Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara (Narodne novine 69/99, 151/03, 157/03 i 87/09), te dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 290.021,00 kn koje je trebalo uplatiti u državni proračun prema odredbi članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 – pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 4/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 11/97, 68/98, 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02).

Grad je ostvario prihode za financiranje decentraliziranih funkcija za sedam osnovnih škola i javnu vatrogasnu postrojbu u iznosu 11.168.124,00 kn na temelju Uredbe o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2009. (Narodne novine 8/09, 43/09 i 76/09). Prihodi za financiranje decentraliziranih funkcija ostvareni u iznosu 11.168.124,00 kn. Grad nije u skladu s odredbom članka 11. navedene Uredbe donio odluku o kriterijima za financiranje redovne djelatnosti javne vatrogasne postrojbe. Rashodi za decentralizirane funkcije izvršeni su u iznosu 11.170.974,00 kn, od čega za osnovne škole 5.802.198,00 kn i javnu vatrogasnu postrojbu 5.368.776,00 kn. Grad nije provodio nadzor korištenja proračunskih sredstava financiranih iz decentraliziranih sredstava kao što je utvrđeno odredbom članka 16. Uredbe.

Prihodi od spomeničke rente su ostvareni u iznosu 709.672,00 kn (od čega je Porezna uprava prikupila 337.663,00 kn). Grad je odluku o spomeničkoj renti donio ranijih godina i u travnju 2009., prema odredbama Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara (Narodne novine 69/99, 151/03, 157/03 i 87/09). Rješenja o spomeničkoj renti su ispostavljena u veljači 2009. u iznosu 1.097.096,00 kn, a zaduženje za 2009. umanjeno je za 635.794,00 kn prema odluci gradskog poglavarstva, te iznosi 461.302,00 kn. Prema navedenoj odluci, korisnici koji obavljaju gospodarske djelatnosti na području kulturno povijesne cjeline oslobođeni su plaćanja spomeničke rente u razdoblju travanj - prosinac 2009. Odluka poglavarstva nije u skladu s odredbama članaka 114. i 114.b Zakona, kojima nije dana mogućnost oslobođenja od plaćanja spomeničke rente, čime je u državni proračun manje uplaćeno 254.318,00 kn, odnosno 40,0% prihoda namijenjenih za ostvarivanje nacionalnog programa zaštite i očuvanja kulturnih dobara.

Pravnoj osobi je za izgradnju stambeno poslovne građevine u ožujku 2009. ispostavljeno rješenje o komunalnom doprinosu u iznosu 707.044,00 kn i obvezom plaćanja u roku 15 dana. Prema zaključku gradskog poglavarstva od veljače 2009., Grad istodobno kupuje od navedene pravne osobe zemljište površine 748,0 m<sup>2</sup> za 35.880 EUR te priznaje troškove izmještanja niskonaponske mreže u iznosu 8.452,40 EUR, odnosno ukupno 44.332,40 EUR. Istodobno se Grad obvezao pravnoj osobi prodati dva zemljišta površine 170,0 m<sup>2</sup>, odnosno 112,0 m<sup>2</sup> za ukupno 14.680 EUR, pravna osoba je uplatila na račun proračuna 150.000,00 kn, a za razliku do iznosa utvrđenog rješenjem o komunalnom doprinosu obvezali su se zaključiti ugovor za radove izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. S pravnom osobom je zaključen ugovor u travnju 2009., kojim nije utvrđen iznos financiranja ni objekti koje će izgraditi, a predviđena je realizacija radova do konca 2010. Za prodaju zemljišta do vremena obavljanja revizije nije proveden natječaj, nisu zaključeni ugovori niti su u poslovnim knjigama evidentirani prihodi i rashodi za zemljište i troškove izmještanja mreže, radovi po ugovoru nisu izvedeni i nisu pribavljeni instrumenti osiguranja plaćanja za slučaj neizvršenja radova po ugovoru. Prema odredbi članka 391. Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima (Narodne novine 91/96, 68/98, Odluka USRH 22/00 – Odluka USRH 73/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09 i 153/09), nekretnine u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, tijela nadležna za njihovo raspolaganje mogu otuđiti ili njom na drugi način raspolagati samo na osnovu javnog natječaja i uz naknadu utvrđenu po tržišnoj cijeni, ako zakonom nije drukčije određeno.

Koncem 2008. obračunan je komunalni doprinos u iznosu 187.601,25 kn i s fizičkom osobom (obveznikom plaćanja komunalnog doprinosa) zaključen je ugovor za izgradnju objekata komunalne infrastrukture (nisu utvrđeni objekti koje će izgraditi), radovi nisu ugovoreni ni izvedeni, nisu pribavljeni instrumenti osiguranja naplate komunalnog doprinosa za slučaj neizvršenja radova po ugovoru, a obvezniku je izdana potvrda da je komunalni doprinos plaćen. Obveznik je u listopadu 2009. uputio zamolbu za odgodu plaćanja komunalnog doprinosa do lipnja 2010. Prema odredbi članka 33. Zakona o komunalnom gospodarstvu, obveznik može uz suglasnost jedinice lokalne samouprave i sam snositi troškove gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, odnosno troškove gradnje nerazvrstanih cesta, te da mu se troškovi priznaju u iznos komunalnog doprinosa, pod uvjetima utvrđenim pisanim ugovorom s jedinicom lokalne samouprave. S obzirom da je prema Zakonu o komunalnom gospodarstvu izgradnja komunalne infrastrukture u djelokrugu jedinice lokalne samouprave, te da se za ulaganja povećava vrijednost imovine Grada, ugovorima treba utvrditi koje nerazvrstane ceste će izgraditi obveznik, a postupke nabave treba provesti Grad u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) kako bi izravno utjecao na transparentno i učinkovito trošenje proračunskih prihoda.

Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 540.039,00 kn. U državni proračun nije uplaćen pripadajući dio od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 297.021,00 kn. Prema odredbama članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 – pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 4/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 11/97, 68/98, 96/99 i 120/00), novčana sredstva koja se ostvare prodajom stanova koje prodaju općina ili grad doznačuju se u visini 55,0% u državni proračun.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 15.837.859,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja 13.117.038,00 kn (poreze 943.113,00 kn, imovinu 3.886.795,00 kn, prihode po posebnim propisima 8.287.130,00 kn), prodaje zemljišta 438.472,00 kn i druga potraživanja 2.282.349,00 kn (naknada za uređenje voda 2.093.089,00 kn i drugo 189.260,00 kn). Za naplatu proračunskih prihoda Grad prati starost potraživanja. Dospjela su potraživanja u iznosu 7.960.336,00 kn, od čega se 4.374.010,00 kn odnosi na potraživanja od pravnih osoba u stečaju, što je prijavljeno u stečajnu masu. Za preostala potraživanja u iznosu 3.586.326,00 kn, tijekom godine Grad je upućivao opomene, a postupci ovrhe provedeni su za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda, te porez na javne površine, tvrtku i potrošnju, a naplaćeno je 772.709,00 kn. Tijekom 2009. pokrenuti su postupci prisilne naplate za potraživanja u iznosu 1.396.350,00 kn (koja do konca godine nisu naplaćena). Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbama članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Prema odredbama članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima.

Državni ured za reviziju nalaže trošiti prihode u skladu s dobivenim, odnosno propisanim namjenama te i dalje poduzimati raspoložive mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže donijeti odluku za financiranje redovite djelatnosti javne vatrogasne postrojbe za 2009. te obavljati nadzor korištenja proračunskih sredstava za decentralizirane funkcije u skladu s odredbama Uredbe o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2009. Nalaže prikupljati prihode od spomeničke rente u skladu s odredbama Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara. Nalaže naplaćivanje komunalnog doprinosa u skladu s ugovorenim uvjetima, odnosno u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže se ugovaranje i pribavljanje instrumenta osiguranja plaćanja za naplatu komunalnog doprinosa za slučaj neizvršavanja radova po ugovoru. Također, nalaže se uplaćivanje pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju te navodi da će nenamjenski utrošena sredstava nadoknaditi iz drugih proračunskih prihoda, odnosno prema potrebama za realizaciju projekata i programa za koje su prikupljena sredstva. Za dospjela potraživanja poduzima mjere naplate, međutim smatra da treba provesti procjenu isplativosti provođenja pojedinih postupaka prisilne naplate potraživanja s obzirom na troškove postupka. Obrazlaže da je u 2010. donesena odluka o kriterijima za financiranje redovne vatrogasne postrojbe, te će nadalje provoditi nadzor korištenja proračunskih sredstava za decentralizirane funkcije. Za prihode od spomeničke rente navodi da su odluku o oslobođenju donijeli kao doprinos poduzetništvu zbog teške gospodarske situacije. Za naplatu komunalnog doprinosa obrazlaže da je zaključio ugovore, ugovorio način plaćanja i rokove završetka radova do konca 2010.*

### 3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 119.934.311,00 kn, a izvršeni su u iznosu 114.576.185,00 kn, što je za 5.358.126,00 kn ili 4,5% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iskazan je u iznosu 9.493.288,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 159.665,00 kn čini manjak prihoda u sljedećem razdoblju u iznosu 9.333.623,00 kn. Dospjele obveze koncem 2009. iznose 7.059.078,00 kn. Grad u poslovnim knjigama nije iskazao dospjele obveze i rashode za kupnju zgrade u iznosu 4.579.527,00 kn te nedospjele obveze za izgradnju kanalizacije i kanalizacijskih priključaka u iznosu 2.223.697,00 kn, rashode za kupnju zemljišta u iznosu 977.708,00 kn, a više je iskazao prihode od jamčevine u iznosu 2.000.000,00 kn. Stoga 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 javnih potreba.

Rashodi za kupnju objekta Dom Hrvatske vojske izvršeni su u iznosu 2.351.034,00 kn. Grad je od Međimurske županije u 2008. kupio zgradu bivšeg Doma Hrvatske vojske za potrebe proširenja gradske knjižnice. Ugovorom i sporazumom iz 2008. utvrđena je prodajna vrijednost objekta u iznosu 3.500.000,00 kn, uz uvjet da Grad donese izmjene i dopune generalnog urbanističkog plana za prostore Starog grada, bivše vojarne i Doma Hrvatske vojske te bivšeg odjela Županijske bolnice.

Ukoliko Grad ne donese izmjene i dopune plana u skladu sa sporazumom, dužan je za objekt Međimurskoj županiji platiti procijenjenu tržišnu vrijednost u iznosu 1.101.000 EUR. U skladu s ugovorenim, Grad je preuzeo nekretninu, o čemu je sastavljen zapisnik, a Županija se obvezala predati dokumentaciju potrebnu za upis vlasništva po isplati cjelokupnog iznosa. Tijekom 2008., Županija je ispostavila račune u iznosu 3.500.000,00 kn, u 2008. je plaćeno 1.148.966,00 kn, u 2009. plaćeno je 1.683.444,00 kn, a u obvezama je iskazano 667.590,00 kn. U svibnju 2009. Županija je ispostavila račun za plaćanje razlike po ugovoru u iznosu 4.579.527,00 kn. Rashodi i obveze po navedenom računu nisu evidentirani u poslovnim knjigama. Grad je u veljači 2010. uputio dopis Županiji u kojem navodi da je Grad ispunio obveze preuzete ugovorom i sporazumom, te smatra da konačna cijena za kupnju nekretnine iznosi 3.500.000,00 kn. U vrijeme obavljanja revizije (travanj 2010.) poduzimane su mjere za razrješenje spora.

U 2008. Grad je ugovorio radove na uređenju ulica te u 2009. za izgradnju gradske ulice i uređenje ulica u jednom naselju u ukupnoj vrijednosti 3.642.326,00 kn, a do konca 2009. rashodi su izvršeni u iznosu 1.723.826,00 kn ili 47,3%. Radovi nisu završeni. U tijeku izgradnje zbog nedostatka izvora financiranja zaključivane su dopune ugovorima kojima su produženi rokovi završetka izgradnje. U 2009. ugovorena je izgradnja školske športske dvorane u vrijednosti 10.863.906,00 kn i rokom završetka do ožujka 2010. Grad je u srpnju 2009. privremeno prekinuo radove, izvođenje radova nastavljeno je u studenome 2009., a radovi su do konca 2009., izvedeni u vrijednosti 2.437.702,00 kn ili 22,4%. Dopunom ugovoru zaključenom u ožujku 2010. produžen je rok završetka radova do rujna 2010. Grad je ugovarao radove i preuzimao obveze za koje nije osigurao izvore financiranja stoga je dužan voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama.

U okviru rashoda za subvencije izvršeni su prijenosi trgovačkom društvu za upravljanje športskim objektima (u 100,0% vlasništvu Grada) u iznosu 2.391.290,00 kn. Grad je u 2008. donio odluku o isplati subvencija, prema kojoj se subvencije isplaćuju za troškove korištenja sportskih objekata te troškove energenata i za stručno usavršavanje zaposlenika. Prema izvještaju trgovačkog društva primljena sredstva su u 2009. utrošena za plaćanje električne energije, plina, vode, osiguranje imovine, zaštitarske usluge i naknade nadzornom odboru u ukupnom iznosu 1.400.000,00 kn, te plaćanje računa sportskim klubovima za najam poslovnih prostora i korištenje sportskih terena 991.290,00 kn. Kriteriji iz Odluke za dodjelu subvencije trgovačkom društvu nisu utvrđeni u skladu s odredbom članka 53. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojoj su subvencije trgovačkim društvima u javnom i izvan javnog sektora tekući prijenosi sredstava koji se daju za poticanje proizvodnje i pružanja usluga, a mogu se utvrđivati na temelju razine ili količine proizvodnje, prodanih ili uvezenih dobara i usluga.

Grad je u 2009. u okviru rashoda za nefinancijsku imovinu trgovačkom društvu za opskrbu pitkom vodom prenio 5.761.480,00 kn i gradskom komunalnom poduzeću 4.763.137,00 kn, a u okviru kapitalnih pomoći trgovačkom društvu za upravljanje športskim objektima 1.949.791,00 kn.

Trgovačkom društvu u kojem Grad ima 33,23% vlasničkog udjela izvršeni su prijenosi u iznosu 5.761.480,00 kn ili 5,0% ukupnih rashoda. Djelatnost trgovačkog društva je opskrba pitkom vodom, te odvodnja i pročišćavanje otpadnih i oborinskih voda.



Trgovačko društvo prikuplja naknade za priključenje na vodovod i u cijeni usluge iznos za financiranje izgradnje vodovodne i kanalizacijske mreže, a iz navedenih sredstava financira izgradnju vodovoda i kanalizacije. Trgovačko društvo izvođenje radova ustupa drugim izvoditeljima, a Gradu obračunava naknadu za poslove vođenja investicije i za prikupljanje sredstava. Gradnja vodovoda i kanalizacije iz prikupljenih sredstava u cijeni vode i naknade za priključenje na vodovod planirana je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. Investitor je trgovačko društvo, a imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Za iznos prikupljenih sredstava povećavaju se udjeli Grada u kapitalu trgovačkog društva. Grad na temelju izjave o prijeboju evidentira prikupljene prihode te rashode za nabavu nefinancijske imovine. Prema izvješću trgovačkog društva za 2009., ukupno su prikupljena sredstva u iznosu 5.538.221,00 kn, od čega je utrošeno 5.175.434,00 kn za izgradnju vodovoda i kanalizacije, izradu projektne dokumentacije i otplatu kredita, dok 362.787,00 kn nije utrošeno. Uz izvješće i izjave o prijeboju nisu priloženi obračuni ili računi za izvedene radove, te Grad nema potpun pregled nad izvršenim rashodima za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture iz prikupljenih sredstava. U razdoblju 2006. do 2009. Grad je trgovačkom društvu prenio ukupno 27.661.588,00 kn. Prema odluci iz 2006., trgovačko društvo je tijekom 2009. povećalo udjele u kapitalu za 16.473.700,00 kn, a 5.549.667,00 kn prenijelo je u pričuve, te koncem 2009. stanje udjela iznosi 90.374.800,00 kn ili 33,23%. 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 i odvodnja 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 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 je prihod proračuna grada. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Grad je u 2007. sporazumom za izgradnju kanalizacijskog sustava za tri naselja preuzeo obveze u iznosu 29.600.000,00 kn. Grad je s Ministarstvom poljoprivrede, šumarstva i vodnoga gospodarstva, Ministarstvom mora, turizma, prometa i razvitka i pravnom osobom za upravljanje vodama zaključio sporazum za radove u vrijednosti 80.000.000,00 kn. Sredstva kroz pet godina osiguravaju Ministarstva i pravna osoba za upravljanje vodama u iznosu 50.400.000,00 kn te Grad 29.600.000,00 kn. Nositelj investicije je trgovačko društvo u kojem Grad ima 33,23% vlasničkog udjela. Rok završetka izgradnje predviđen je do konca 2009. Za vrijednost ulaganja u kanalizacijski sustav koji sufinancira Grad, povećavaju se udjeli Grada u temeljnom kapitalu trgovačkog društva. Do konca 2009. su prema izvješću trgovačkog društva izvedeni radovi u vrijednosti 59.419.501,00 kn ili 74,3%. Trgovačko društvo se u 2007. zadužilo u poslovnoj banci za navedene radove, te je do konca 2009. iz sredstava kredita plaćeno 34.041.677,00 kn, a dio radova u iznosu 19.633.136,00 kn sufinancirala su Ministarstva i pravna osoba za upravljanje vodama, a Grad u iznosu 2.613.013,00 kn.

Prema sporazumu, obveza Grada iznosi 29.600.000,00 kn, od čega se na obveze Grada za radove izvedene do konca 2009. odnosi 4.200.000,00 kn, Grad je platio 2.613.013,00 kn, a obveza koncem 2009. iznosi 1.586.987,00 kn, dok razlika u iznosu 25.400.000,00 kn dopijeva u narednim godinama u skladu sa sporazumom i obračunom radova. Radovi nisu završeni. Do vremena obavljanja revizije (travanj 2009.), Grad i trgovačko društvo nisu zaključili dopunu sporazumu o produženju roka završetka radova, Grad nije zatražio razloge kašnjenja u izvođenju radova, odnosno nije pribavio pregled ukupno izvedenih radova.

U 2009. Grad je s trgovačkim društvom za opskrbu vodom zaključio 13 sporazuma za izgradnju vodovodne i kanalizacijske mreže u vrijednosti 1.546.569,00 kn te za izvođenje kanalizacijskih priključaka u tri naselja u vrijednosti 636.710,00 kn. Koncem 2009. za radove izgradnje kanalizacijskih priključaka ispostavljeni su računi za radove izvedene na temelju narudžbenice u razdoblju svibanj – prosinac 2009. u iznosu 636.710,00 kn, što nije evidentirano u rashodima i obvezama.

Grad je u okviru rashoda za nefinancijsku imovinu gradskom komunalnom poduzeću (u 100,0% vlasništvu Grada) prenio 4.763.137,00 kn za sanaciju odlagališta otpada, a u okviru kapitalnih pomoći trgovačkom društvu za upravljanje športskim objektima (u 100,0% vlasništvu Grada) 1.949.791,00 kn za otplatu kredita, nabavu opreme i drugo. Trgovačka društva o trošenju sredstava daju izvješća.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavati rashode te preuzimati obveze u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se utvrđivanje mjerila i kriterija za isplatu subvencije trgovačkom društvu u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju te navodi da će iz prihoda za 2010. izvršiti rashode potrebne za funkcioniranje Grada i proračunskih korisnika, za pokriće obveza po kreditima, te planira ostvariti višak prihoda iz kojeg bi se pokrio manjak prihoda iz prethodne godine. U očitovanju obrazlaže da od trgovačkog društva za opskrbu vodom prima izvješća o prikupljenim i utrošenim sredstvima, te da će poduzeti radnje za usklađivanje pripadnosti vodnih naknada.*

#### 4. Postupci javne nabave

- 4.1. Tijekom 2009. nabavljene su robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 24.098.664,00 kn. Odnose se na nabavu nefinancijske imovine u vrijednosti 13.613.599,00 kn te na materijalne rashode na koje se primjenjuju postupci javne nabave 10.485.065,00 kn. Planom nabave javna nabava je planirana u vrijednosti 32.300.608,00 kn. Tijekom 2009. provedeno je pet pregovaračkih postupaka nabave (za uredski materijal, građevinske radove na društvenom domu, građevinske i elektro radove na izgradnji stanova, ugradnju prozora), te 16 otvorenih postupaka nabave po kojima je ugovorena nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 20.576.519,00 kn. Po navedenim ugovorima izvršeni su rashodi u iznosu 11.764.838,00 kn (u okviru materijalnih i drugih rashoda 3.440.342,00 kn i nabave nefinancijske imovine 8.324.496,00 kn). Poništena su tri postupka zbog nezadovoljavanja uvjeta iz natječaja.

Za radove izgradnje Romskog obiteljskog centra postupke nabave provelo je Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva, a za radove na izgradnji kružnog raskršća postupke nabave provelo je trgovačko društvo za upravljanje, građenje i održavanje državnih cesta.

Rashodi za plin, telefonske i poštanske usluge, gradski prijevoz, uređenje društvenog doma i izgradnju parkirališta izvršeni su bez provedenih propisanih postupaka javne nabave i zaključenih ugovora, po računima u ukupnom iznosu 1.377.717,00 kn. Prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su obveznici primjene spomenutog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupka nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da je u 2010. započeo provođenje propisanih postupaka nabave za plin i poštanske usluge, dok za uslugu gradskog prijevoza nije proveden propisani postupak javne nabave s obzirom da prema planu nabave očekivana vrijednost usluge nije prelazila 70.000,00 kn.*

### 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:
  - Popisom imovine i obveza nisu obuhvaćene, ni u poslovnim knjigama evidentirane grobne kuće i groblja, te druga imovina (dio zemljišta i pojedini građevinski objekti). Nisu uređeni imovinsko pravni odnosi za grobnu kuću koja je evidentirana u imovini gradskog komunalnog poduzeća. U okviru prihoda evidentirana je jamčevina za kupnju građevinskog zemljišta u iznosu 2.000.000,00 kn, koja je početkom 2010. vraćena, te je navedeni iznos trebalo evidentirati u okviru obveza. U poslovnim knjigama nisu evidentirani rashodi i obveze (kupnja zgrade Doma Hrvatske vojske i izgradnja kanalizacije) u ukupnom iznosu 6.803.224,00 kn te rashodi za kupnju zemljišta u vrijednosti 977.708,00 kn (točka 1. Nalaza).
  - Dio prihoda koji imaju zakonom propisanu namjenu u iznosu 4.198.571,00 kn utrošeni su za tekuće proračunske potrebe, umjesto za sanaciju i trpljenje odlagališta otpada, te očuvanje kulturne baštine. Rashodi za decentralizirane funkcije izvršeni su u iznosu 11.170.974,00 kn, a Grad nije provodio nadzor korištenja proračunskih sredstava. U 2009. donesena je odluka o spomeničkoj renti, prema kojoj su obveznici koji obavljaju gospodarske djelatnosti u razdoblju travanj - prosinac 2009. oslobođeni plaćanja rente u iznosu 635.794,00 kn, a oslobođenje od plaćanja rente nije utvrđeno zakonskim propisima. Pravnoj osobi ispostavljeno je rješenje o komunalnom doprinosu u iznosu 707.044,00 kn, dio u iznosu 150.000,00 kn je plaćen, a za dio obveze je zaključen ugovor bez utvrđenog iznosa i objekata koje će obveznik izgraditi. Za naplatu komunalnog doprinosa nisu ugovoreni ni pribavljeni instrumenti osiguranja plaćanja za slučaj neizvršavanja radova po ugovoru. U državni proračun nije uplaćen pripadajući dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 290.021,00 kn. Za dio potraživanja u iznosu 3.586.326,00 kn, tijekom godine Grad je upućivao opomene, a postupci ovrhe provedeni su za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda, te porez na javne površine, tvrtku i potrošnju, dok za druga potraživanja nisu poduzimane raspoložive mjere naplate (točka 2. Nalaza).
  - Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 9.333.623,00 kn, a dospjele obveze iznose 7.059.078,00 kn, te je predloženo izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda nad rashodima i izdacima, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim razdobljima kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba. U poslovnim knjigama nisu evidentirani rashodi i obveze u iznosu 4.579.527,00 kn po računu za kupnju objekta Doma Hrvatske vojske.

U 2008. i 2009. ugovoreni su radovi na uređenju ulica u ukupnoj vrijednosti 3.642.326,00 kn, a do konca 2009. rashodi su izvršeni u iznosu 1.723.826,00 kn ili 47,3%, te su ugovorima produžavani rokovi završetka radova zbog nedostatka financijskih sredstava. U 2009. ugovorena je izgradnja školske športske dvorane u vrijednosti 10.863.906,00 kn i rokom završetka do ožujka, odnosno dopunom do rujna 2010., a radovi su do konca 2009., izvedeni u vrijednosti 2.437.702,00 kn ili 22,4%. Za subvencije trgovačkom društvu za upravljanje športskim objektima izvršeni su rashodi u iznosu 2.391.290,00 kn, a odluka o kriterijima nije u skladu sa zakonskim odredbama. U okviru rashoda za nefinancijsku imovinu, Grad je u razdoblju 2006. do 2009. za izgradnju vodovoda i kanalizacije trgovačkom društvu u kojem ima 33,23% udjela u vlasništvu prenio sredstva za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 27.661.588,00 kn (od čega se na 2009. odnosi 5.761.480,00 kn). Društvo uz godišnje izvješće o prikupljenim i utrošenim sredstvima nije dostavilo obračun izvedenih radova i drugu dokumentaciju. 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 i odvodnje te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Grad i trgovačko društvo za opskrbu pitkom vodom su u 2007. zaključili sporazum o izgradnji kanalizacijskog sustava, kojim se Grad obvezao financirati radove u vrijednosti 29.600.000,00 kn, obveza Grada do konca 2009. iznosila je 4.200.000,00 kn, a preostali iznos u narednim razdobljima (točka 3. Nalaza).

- Nabava usluge javnog gradskog prijevoza, plina, telefona i poštanskih usluga, te izgradnja parkirališta i uređenje društvenog doma izvršena po računima u iznosu 1.377.717,00 kn obavljena je izravnom pogodbom, bez primjene propisanih postupka nabave (točka 4. Nalaza).

4. Grad obuhvaća 13 naselja s ukupno 30 455 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada osnovani su odjeli i službe. U Gradu koncem 2009. radi 53 zaposlenika. Ima četiri proračunska korisnika u kojima radi 224 zaposlenika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 105.082.897,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 114.576.185,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iskazan je u iznosu 9.493.288,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 159.665,00 kn čini manjak prihoda u sljedećem razdoblju u iznosu 9.333.623,00 kn. Dospjele obveze iznose 7.059.078,00 kn i čine 6,7% ostvarenih prihoda. Grad u poslovnim knjigama nije iskazao dospjele obveze i rashode za kupnju zgrade u iznosu 4.579.527,00 kn te nedospjele obveze za izgradnju kanalizacije i kanalizacijskih priključaka u iznosu 2.223.697,00 kn, rashode za kupnju zemljišta u iznosu 977.708,00 kn, a više je iskazao prihode od jamčevine u iznosu 2.000.000,00 kn. Tijekom 2009. Grad je za osiguranje tekuće likvidnosti koristio kratkoročni kredit po principu prekoračenja na tekućem računu do 10.000.000,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog za pokriće manjka prihoda nad rashodima, te plan podmirenja obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 61.763.734,00 kn ili 58,8%, administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 17.108.822,00 kn ili 16,3% te prodaje nefinancijske imovine 11.018.087,00 kn ili 10,5%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 51.454.948,00 kn i čine 49,0% ukupno ostvarenih prihoda.

Za propisane namjene utrošeno je 47.163.498,00 kn, neutrošeno je 92.879,00 kn, a preostalih 4.198.571,00 kn utrošeno je za tekuće proračunske potrebe umjesto za propisane namjene. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 7.960.336,00 kn, od čega se 4.374.010,00 kn odnosi na potraživanja od pravnih osoba u stečaju. Grad je tijekom godine upućivao opomene, a postupci ovrhe provedeni su za komunalnu naknadu, te porez na javne površine, tvrtku i potrošnju, dok za druga potraživanja druge mjere naplate nisu poduzimane. Boljom naplatom prihoda, moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Stanje zaduženja, koncem 2009. iznosi 35.446.995,00 kn, a odnosi se na zaduživanje kod poslovnih banaka u ranijim godinama. Stanje danih jamstava koncem godine iznosi 63.665.455,00 kn, a odnosi se na dana jamstva trgovačkim društvima u suvlasništvu, odnosno vlasništvu Grada. Grad je u ranijim godinama dao dugoročnu pozajmicu izvoditelju radova za izgradnju bazena (stečajni postupak nad izvoditeljem pokrenut je u 2000.) u iznosu 10.408.395,93 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje i izgradnju objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 31.509.136,00 kn ili 27,5%, zaposlene u iznosu 27.221.683,00 kn ili 23,8% i materijalne rashode u iznosu 26.778.657,00 kn ili 23,4% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. U okviru rashoda za nefinancijsku imovinu, Grad je u razdoblju 2006. do 2009. za izgradnju vodovoda i kanalizacije trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada prenio sredstva za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 27.661.588,00 kn (od čega se na 2009. odnosi 5.761.480,00 kn). Izgrađeni objekti vodovoda, kanalizacije i drugo evidentirani su u poslovnim knjigama 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. Grad se sporazumom zaključenim s trgovačkim društvom za opskrbu pitkom vodom obvezao financirati radove izgradnje kanalizacije u tri naselja u vrijednosti 29.600.000,00 kn, obveza Grada do konca 2009. iznosila je 4.200.000,00 kn, a preostali iznos u narednim razdobljima Grad je tijekom 2008. i 2009. proveo postupke nabave i ugovorio radove na izgradnji, uređenju ulica i školske športske dvorane u vrijednosti 14.506.232,00 kn. Radovi su do konca 2009. izvedeni u iznosu 4.161.528,00 kn ili 28,7%, a dopunama ugovorima produženi su rokovi završetka, te prema navedenom za ugovorene radove Grad nije osigurao izvore financiranja. Kod nabave roba, radova i usluga nisu u potpunosti primijenjeni propisani postupci nabave. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola je donesen i ustrojena je unutarnja revizija.