



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Čakovec

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD MURSKO SREDIŠĆE

Čakovec, srpanj 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	14



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Čakovec

---

Klasa: 041-01/10-02/10

Urbroj: 613-22-10-7

Čakovec, 9. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
GRADA MURSKO SREDIŠĆE 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 Mursko Središće (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 8. lipnja do 9. 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 Međimurske županije. Grad obuhvaća šest naselja s ukupno 6 798 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, 109/7, 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 obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih poslova ustrojeni su upravni odjel za gospodarstvo, graditeljstvo, zaštitu okoliša, stambene i komunalne poslove, upravni odjel za financiranje, proračun, društvene djelatnosti i socijalnu skrb, te ured Grada. Grad ima 21 zaposlenika, od čega jedanaest zaposlenika na određeno vrijeme po programu javnih radova. Grad ima dva proračunska korisnika u kojima ima petnaest 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 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik, Josip Dobranić.

### 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 i primici proračuna su planirani u iznosu 14.746.510,00 kn, a ostvareni su u iznosu 11.867.590,00 kn, što je za 2.878.920,00 kn ili 19,5% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 1.264.199,00 kn ili 11,9%.

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 i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	10.172.520,00	9.797.447,00	96,3	82,6
1.1.	Prihodi od poreza	4.364.910,00	4.518.893,00	103,5	38,1
1.1.1.	Porez na dohodak	4.000.000,00	4.128.407,00	103,2	34,8
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	131.000,00	164.133,00	125,3	1,4
1.1.3.	Gradski porezi	233.910,00	226.353,00	96,8	1,9
1.2.	Pomoći	1.092.340,00	982.148,00	89,9	8,3
1.2.1.	Tekuće pomoći	521.340,00	534.091,00	102,4	4,5
1.2.2.	Kapitalne pomoći	571.000,00	448.057,00	78,5	3,8
1.3.	Prihodi od imovine	1.073.080,00	1.071.838,00	99,9	9,0
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	70.500,00	73.127,00	103,7	0,6
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.002.580,00	998.711,00	99,6	8,4
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	3.611.990,00	3.203.294,00	88,7	27,0
1.4.1.	Administrativne pristojbe	72.900,00	68.449,00	93,9	0,6
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	1.442.300,00	1.230.316,00	85,3	10,4
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	2.096.790,00	1.904.529,00	90,8	16,0
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	30.200,00	21.274,00	70,4	0,2
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	72.700,00	73.844,00	101,6	0,6
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	2.700,00	3.864,00	143,1	0,1
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	70.000,00	69.980,00	100,0	0,5
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	2.800.000,00	1.996.299,00	71,3	16,8
3.1.	Primici od zaduživanja	2.800.000,00	1.996.299,00	71,3	16,8
4.	Višak prihoda iz ranijih razdoblja	1.701.290,00	0,00	-	-
	<b>Ukupno prihodi i primici</b>	<b>14.746.510,00</b>	<b>11.867.590,00</b>	<b>80,5</b>	<b>100,0</b>

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 4.518.893,00 kn ili 38,1%, od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 3.203.294,00 kn ili 27,0% i primici od zaduživanja 1.996.299,00 kn ili 16,8%. Svi drugi prihodi iznose 2.149.104,00 kn ili 18,1%. Uvedeni su svi propisani porezi. Priraz porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi od gradskih poreza ostvareni su u iznosu 226.353,00 kn. Osim propisanih poreznih oblika, odlukom o gradskim porezima utvrđen je porez na neobrađeno obradivo poljoprivredno zemljište, što nije u skladu s odredbama članka 30. Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 117/93, 92/94, 69/97, 33/00, 73/00, 127/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 26/07 - odluka Ustavnog suda RH i 73/08). Odlukom Ustavnog suda Republike Hrvatske iz ožujka 2007. navedeni porez je ukinut.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu odnose se na: naknade za priključenje na vodovod i kanalizaciju, naknade za izgradnju i održavanje kanalizacije i vodovoda, komunalnu naknadu i doprinos, pomoći, grobne naknade, prodaju i zakup zemljišta i objekata, naknadu štete od osiguravajućih društava, koncesije, financiranje zapošljavanja po programu javnih radova, spomeničku rentu i šumski doprinos. Ostvareni su u iznosu 6.669.754,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 56,2%.

Prihodi u iznosu 6.130.241,00 kn ili 91,9% utrošeni su za propisane namjene, a neutrošeno je 481.096,00 kn. U državni proračun nije uplaćen pripadajući dio od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 38.490,00 kn, a 19.927,00 kn utrošeno je tekuće proračunske potrebe, umjesto za namjene propisane zakonom.

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	7.783.110,00	7.295.673,00	93,7	54,6
1.1.	Rashodi za zaposlene	2.610.850,00	2.544.471,00	97,5	19,0
1.2.	Materijalni rashodi	2.875.860,00	2.599.069,00	90,4	19,4
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	133.931,00	123.352,00	92,1	10,9
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	692.230,00	604.618,00	87,3	4,5
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.483.080,00	1.345.482,00	90,7	10,1
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	566.619,00	525.617,00	92,8	3,9
1.3.	Financijski rashodi	149.230,00	148.383,00	99,4	1,1
1.4.	Pomoći	84.250,00	85.295,00	101,2	0,6
1.4.1.	Tekuće pomoći	84.250,00	85.295,00	101,2	0,6
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	438.500,00	365.333,00	83,3	2,7
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	1.624.420,00	1.553.122,00	95,6	11,6
1.6.1.	Tekuće donacije	1.231.250,00	1.216.552,00	98,8	9,1
1.6.2.	Kapitalne donacije	244.870,00	208.307,00	85,1	1,6
1.6.3.	Kazne, penali i naknade štete	102.150,00	102.132,00	100,0	0,8
1.6.4.	Drugi rashodi	46.150,00	26.131,00	56,6	0,1
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	6.858.400,00	5.968.024,00	87,0	44,6
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	254.900,00	229.858,00	90,2	1,7
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	5.929.800,00	5.121.539,00	86,4	38,3
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	673.700,00	616.627,00	91,5	4,6
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	105.000,00	105.000,00	100,0	0,8
3.1.	Izdaci za dane zajmove	105.000,00	105.000,00	100,0	0,8
Ukupno rashodi i izdaci		14.746.510,00	13.368.697,00	90,7	100,0
Manjak prihoda i primitaka			1.501.107,00		

Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 14.746.510,00 kn, a izvršeni su u iznosu 13.368.697,00 kn, što je za 1.377.813,00 kn ili 9,3% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.501.107,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 1.701.290,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 200.183,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su izvršeni za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.968.024,00 kn ili 44,6%, materijalne rashode u iznosu 2.599.069,00 kn ili 19,4% i rashode za zaposlene u iznosu 2.544.471,00 kn ili 19,0% ukupnih rashoda i izdataka.

Drugi rashodi i izdaci: financijski rashodi, pomoći, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja te izdaci za dane zajmove iznose 2.257.133,00 kn i imaju udjel 17,0%. Iznad plana izvršeni su rashodi od tekućih pomoći za 1.045,00 kn ili 1,2%.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 59.392.073,00 kn.

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

Tablica broj 3

### Vrijednost imovine, 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	32.715.191,00	33.766.358,00	103,2
2.	Financijska imovina	20.956.547,00	25.625.715,00	122,3
2.1.	Novčana sredstva	173.309,00	941.653,00	543,3
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	2.000.000,00	0,00	0,0
2.3.	Potraživanja	1.910.216,00	1.869.430,00	97,9
2.4.	Dani zajmovi	36.182,00	70.591,00	195,1
2.5.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	16.836.840,00	22.173.023,00	131,7
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	0,00	571.018,00	0,0
	Ukupno imovina	53.671.738,00	59.392.073,00	110,7
3.	Obveze	770.418,00	3.650.467,00	473,8
4.	Vlastiti izvori	52.901.320,00	55.741.606,00	105,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	53.671.738,00	59.392.073,00	110,7

Nefinancijska imovina se odnosi na građevinske objekte u vrijednosti 31.010.321,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu (računalni programi, prostorni planovi i elaborati) 1.073.152,00 kn, zemljišta 998.248,00 kn, uredsku opremu i namještaj 300.579,00 kn, prijevozna sredstva 272.599,00 kn te knjige i umjetnička djela 111.459,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 941.653,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.452.620,00 kn, druga potraživanja (naknada za uređenje voda) 416.810,00 kn, dane zajmove 70.591,00 kn, udjele u glavnici 22.173.023,00 kn i rashode budućeg razdoblja 571.018,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.183.778,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 437.157,00 kn i za primljene zajmove 2.029.532,00 kn. Grad se tijekom 2009. zadužio u iznosu 2.800.000,00 kn (od čega je u 2009. iskorišteno 1.996.299,00 kn) za izgradnju kanalizacijskog sustava za dvije ulice te za dogradnju poslovne zgrade. Ugovoreno je korištenje kredita do konca srpnja 2010.

## 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 je naložio daljnje razvijanje sustava unutarnje kontrole, evidentiranje rashoda za dane zajmove s propisima o proračunskom računovodstvu, te uplaćivanje u državni proračun pripadajućeg dijela prihoda ostvarenih prodajom stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Također je predložio uređivanje imovinsko pravnih odnosa za vodovod i kanalizaciju s trgovačkim društvom u kojem Grad ima vlasničke udjele.

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



Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Rashodi za dane zajmove evidentirani su u poslovnim knjigama u skladu s propisima o proračunskom računovodstvu.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Razvijanje sustava unutarnje kontrole.
- Uplaćivanje u državni proračun pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.
- Uređivanje imovinsko pravnih odnosa za vodovod i kanalizaciju s trgovačkim društvom u kojem Grad ima vlasničke udjele.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalozima 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 i primici, rashodi i izdaci te postupci javne nabave.

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

### 1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 150/05). Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola donesen je u svibnju 2009. Prema Planu, uspostavljanje sustava unutarnje kontrole (sastavljanje izvještaja o viziji, misiji i ciljevima, procjena komponenata financijskog upravljanja, opis poslovnih procesa te drugo) predviđeno je za razdoblje od lipnja do rujna 2010. U svibnju 2008. imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, te osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare. Druge aktivnosti nisu poduzimane. U skladu s odredbama navedenog Zakona, Grad je dužan poduzimati sve propisane aktivnosti (dostavljanje plana Ministarstvu financija, procjenjivanje postojećih komponenti, sastavljanje izvještaja o misiji, viziji, mape procesa i drugo).

Prema zakonskim odredbama Grad nije obavezan ustrojiti unutarnju reviziju.

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

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*

### 2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Pravna osoba je u 2009. pokrenula postupak ovrhe za 555.157,00 kn uvećano za kamate i troškove postupka za naplatu potraživanja po obračunima radova na izgradnji športske dvorane ispostavljenim u 2001. i 2002. Grad je u kolovozu 2009. uložio prigovor na rješenje o ovrhi u kojem navodi da izvoditelj nije radove završio u skladu s ugovorenim (ugovoren je završetak radova do kolovoza 2001., a okončani obračun je ispostavljen u srpnju 2002.), ističe da nije obračunao ugovornu kaznu za zakašnjenje koja prema izračunu Grada iznosi 526.417,00 kn, osim toga, ugovoreno je plaćanje u roku 30 dana od dana ovjere obračuna te Grad smatra da je došlo do zastare potraživanja. Općinski sud, kojem je podnesen prijedlog za ovrhu, je predmet u listopadu 2009. ustupio nadležnom trgovačkom sudu. Grad u poslovnim knjigama nema evidentiranu obvezu prema pravnoj osobi. U vrijeme obavljanja revizije (lipanj 2010.) sudski postupak je u tijeku.

Prema odredbama 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 evidentirati obveze u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te obrazlaže da je obveza prema izvoditelju radova na temelju prijedloga povjerenstva za popis imovine i obveza u 2008. otpisana zbog zastare.*

### 3. Prihodi i primici

3.1. Prihodi i primici proračuna su planirani u iznosu 14.746.510,00 kn, a ostvareni su u iznosu 11.867.590,00 kn, što je za 2.878.920,00 kn ili 19,5% manje od plana.

Odluka o komunalnom doprinosu usklađena je s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09 i 153/09), osim u dijelu što se odnosi na ulaganja u izgradnju komunalne infrastrukture. Prema odluci, obvezniku plaćanja komunalnog doprinosa može se kod obračuna uzeti u obzir ulaganje u komunalnu infrastrukturu za objekte: javne površine, nerazvrstane ceste, groblja, krematorije ili javnu rasvjetu, ako obveznik plaćanja ima prethodnu suglasnost gradonačelnika ili zamjenika gradonačelnika za izgradnju. Opravdanost ulaganja u izgradnju komunalne infrastrukture razmatra gradonačelnik ili zamjenik o čemu donose zaključak. Komunalni doprinos može se umanjiti najviše za 50,0% sredstava uložениh u izgradnju navedenih objekata, osim za nerazvrstane ceste za koje se priznaje 100,0% ulaganje. Osim toga, za obračunani komunalni doprinos u iznosu iznad 35.000,00 kn, potrebna je prethodna suglasnost gradonačelnika ili zamjenika na utvrđenu visinu komunalnog doprinosa, što nije u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojima nije propisano pribavljanje suglasnosti gradonačelnika na obračunani komunalni doprinos. Prema odredbama članka 33. Zakona, 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, obveznik plaćanja komunalnog doprinosa može snositi troškove izgradnje nerazvrstanih cesta o čemu se zaključuje pisani ugovor, 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 grobnih naknada u iznosu 100.245,00 kn ostvareni su od godišnje grobne naknade i dodjele grobnog mjesta za groblje u Gradu. Za groblje koje koriste dva naselja u sastavu Grada, Grad ne prikuplja naknade. Prema očitovanju odgovorne osobe, prihode od grobne naknade i za održavanje groblja za navedeno groblje prikuplja udruga upisana u Registar udruga s ciljem pružanja solidarne pogrebne pomoći članovima udruge. Upravljanje grobljem i prikupljanje naknada na groblju udruga obavlja na temelju usmenog dogovora iz ranijih godina.

Udruga ubire naknadu za održavanje grobnog mjesta u iznosu 80,00 kn, odnosno 40,00 kn (zavisno od veličine grobnog mjesta). Godišnja članarina po kućanstvu iznosi 60,00 kn, a sredstva se troše na održavanje groblja (voda, struja, naknada za rad grobara i drugo). Osim toga, Udruga vodi grobni očevidnik i registar umrlih. Prema odredbama članka 10. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98), grobljem upravlja pravna osoba ili drugi subjekt osnovan prema uvjetima i na način propisan posebnim propisom. Upravljanje grobljem razumijeva dodjelu grobnih mjesta, uređenje, održavanje i rekonstrukciju groblja (promjena površine, razmještaj putova i drugo) na način koji odgovara tehničkim i sanitarnim uvjetima, pri čemu treba voditi računa o zaštiti okoliša, a osobito o krajobraznim i estetskim vrijednostima. Prema odredbama članka 13. Zakona, uprava groblja daje grobno mjesto na korištenje na neodređeno vrijeme uz naknadu te o tome donosi rješenje, a za korištenje grobnog mjesta korisnik plaća godišnju grobnu naknadu. Prema odredbama članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu, održavanje groblja je komunalna djelatnost, a održavanjem groblja razumijeva se održavanje prostora i zgrada za obavljanje ispraćaja i sahrane pokojnika, te ukop i kremiranje pokojnika.

Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 69.981,00 kn. U državni proračun nije uplaćen pripadajući dio od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 38.490,00 kn, a 19.927,00 kn utrošeno je tekuće proračunske potrebe, umjesto za namjene propisane zakonom. 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 doznaju se u visini 55,0% u državni proračun, a 45,0% zadržava prodavatelj i koristi za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, isplatu razlike cijene vlasnicima stanova koji svoje stanove prodaju stanarima i osiguranje stanova nositeljima stanarskog prava.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 1.869.430,00 kn, što je za 40.786,00 kn ili 2,1% manje u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 595.809,00 kn, naknadu za uređenje voda 416.810,00 kn, poreze 293.153,00 kn, prihode od imovine (zatezne kamate, koncesije, zakup) 184.863,00 kn, komunalni doprinos 163.932,00 kn i druga potraživanja 214.863,00 kn. Za naplatu proračunskih prihoda Grad prati starost potraživanja. Dospjela su potraživanja u iznosu 1.776.087,00 kn. Tijekom godine Grad je upućivao opomene, a po provedenim postupcima ovrhe za komunalnu naknadu (s naknadom za uređenje voda) i najamninu za stan naplaćeno je 58.476,00 kn (po opomenama pred ovrhu naplaćeno je 65.219,00 kn). Za druga potraživanja tijekom 2009., osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. 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), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenima na temelju zakona.

Državni ured za reviziju nalaže usklađivanje odluke o komunalnom doprinosu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže prikupljanje prihoda od grobnih naknada u skladu s odredbama Zakona o grobljima. Nalaže uplaćivanje pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun, te trošenje preostalog dijela prihoda u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Državni ured za reviziju nalaže poduzimati raspoložive mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će odluku o komunalnom doprinosu, te obavljanje komunalnih djelatnosti uskladiti sa zakonskim propisima. Za potraživanja navodi da ovrhe provodi za dugovanja pojedinačnih iznosa iznad 500,00 kn kako bi se postigao najbolji financijski rezultat.*

#### 4. Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 14.746.510,00 kn, a izvršeni su u iznosu 13.368.697,00 kn, što je za 1.377.813,00 kn ili 9,3% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.501.107,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 1.701.290,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 200.183,00 kn.

Rashodi za održavanje javne rasvjete izvršeni su u iznosu 267.913,00 kn, a održavanje je povjereno pravnoj osobi bez provedenog javnog natječaja, odnosno prikupljenih ponuda. Prijevoz pokojnika obavljale su pravne i fizičke osobe na temelju narudžbenica. Osim toga, u ranijim godinama je održavanje jednog groblja usmenim dogovorom povjereno udruzi solidarne pogrebne pomoći. Prema odredbama članka 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu, komunalne djelatnosti mogu obavljati: trgovačko društvo koje osniva jedinica lokalne samouprave, javna ustanova ili služba – vlastiti pogon koju osniva jedinica lokalne samouprave, te pravna i fizička osoba na temelju ugovora o koncesiji ili ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. Odluku o izboru osobe koja obavlja komunalnu djelatnost donosi predstavničko tijelo nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja.

Tijekom 2009. za izgradnju pješačko biciklističkih staza izvršeni su rashodi u iznosu 766.453,00 kn. Za izgradnju staza nisu pribavljene potrebne dozvole. Prema odredbama članka 103. Zakona o prostornom uređenju i gradnji (Narodne novine 76/07 i 38/09), zahvati u prostoru provode se u skladu s dokumentima prostornog uređenja, posebnim propisima i lokacijskom dozvolom. Stručni nadzor nad radovima izgradnje pješačko biciklističkih staza obavili su zaposlenik Grada i Županijske uprave za ceste. Prema odredbama članka 178. Zakona o prostornom uređenju i gradnji, investitor je dužan osigurati stručni nadzor građenja građevine, a prema odredbama članka 184. Zakona, nadzorni inženjer je fizička osoba koja prema posebnom zakonu ima pravo uporabe strukovnog naziva ovlaštenu arhitekt ili ovlaštenu inženjer i provodi za investitora stručni nadzor građenja ako za to ispunjava uvjete prema posebnom zakonu i propisima.

Trgovačkom društvu u kojem Grad ima 3,79% vlasničkog udjela, u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine, izvršeni su prijenosi u iznosu 3.123.037,00 kn ili 23,4% ukupnih rashoda i izdataka.

Sredstva su utrošena za izradu projektne dokumentacije i kanalizacijskog sustava Međimurja te izgradnju vodovoda i kanalizacije na području Međimurske županije u iznosu 466.618,00 kn, izgradnju vodovoda na području Grada 194.259,00 kn i za izgradnju kanalizacije Grada 2.462.160,00 kn. Djelatnost trgovačkog društva je opskrba 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 (u 2009. preneseno 764.252,00 kn), a iz navedenih sredstava financira izgradnju vodovoda i kanalizacije. Osim navedenog, tijekom 2009. iz proračuna je trgovačkom društvu doznačeno 2.358.785,00 kn. U 2008. zaključen je sporazum za izgradnju kanalizacije u dvije ulice u Gradu za radove u vrijednosti 2.960.000,00 kn, te u 2009. za izgradnju vodovoda jednog naselja za radove u vrijednosti 2.500.000,00 kn. Radovi po sporazumima su u tijeku. Prema zahtjevima trgovačkog društva radovi na izgradnji kanalizacije su izvedeni u vrijednosti 2.625.044,00 kn, a Grad je iz proračuna platio 2.248.785,00 kn i iz sredstva Fonda za regionalni razvoj plaćeno je 200.000,00 kn. Prema sporazumu, izvori financiranja izgradnje vodovoda predviđeni su iz sredstava pravne osobe za upravljanje vodama u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu 60,0% vrijednosti investicije, odnosno najviše do 900.000,00 kn, trgovačkog društva u kojem Grad ima vlasnički udio 300.000,00 kn, a razliku financira Grad u mjesečnim obrocima po 100.000,00 kn (početak otplate od listopada 2009.). Prema zahtjevima trgovačkog društva, izvedeni su radovi u vrijednosti 1.182.063,00 kn (od čega je Grad u 2009. doznačio 110.000,00 kn). 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, rashode za nabavu nefinancijske imovine te povećanje udjela u kapitalu trgovačkog društva. Prema izvješću trgovačkog društva za 2009., sredstva su utrošena za izgradnju objekata za opskrbu vodom na području Međimurske županije, izradu projektne dokumentacije kanalizacijskog sustava Međimurja i izgradnju kanalizacije i vodovoda na području Grada. Uz izvješće nisu dostavljeni obračuni izvedenih radova, računi i druga dokumentacija koja omogućuje kontrolu utrošenih sredstava te provjeru podataka iskazanih u izvješću. U razdoblju 2006. do 2008. Grad je trgovačkom društvu prenio 2.809.886,00 kn. Prema odluci iz 2006., trgovačko društvo je tijekom 2009. povećalo udjele u kapitalu za 2.092.300,00 kn, a 717.586,00 kn prenijelo u pričuve. 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.

Državni ured za reviziju nalaže povjeravanje komunalnih djelatnosti održavanja javne rasvjete, održavanja groblja i prijevoza pokojnika u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže se pristupiti gradnji objekata nakon pribavljenih propisanih dozvola, te provođenje stručnog nadzora u skladu s odredbama Zakona o prostornom uređenju i gradnji.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da za izgradnju pješačko biciklističkih staza nisu pribavljene potrebne dozvole i stručni nadzor, s obzirom da 50,0% radova financira Županijska uprava za ceste koja provodi nadzor na radovima i izgradnju smatra pojačanim održavanjem cesta. Također navodi, da s trgovačkim društvom u suvlasništvu Grada uređuje odnose koji bi omogućili kontrolu trošenja prenesenih sredstava, te će odnose urediti u skladu sa zakonskim propisima.*

### 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:
  - Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola je donesen, te je imenovan voditelj i osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare, a druge aktivnosti nisu poduzimane, te je predloženo poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola (točka 1. Nalaza).
  - U poslovnim knjigama koncem godine nije evidentirana obveza prema izvoditelju radova na izgradnji športske dvorane u iznosu 555.157,00 kn, izvoditelj je pokrenuo postupak ovrhe, na što je Grad uložio prigovor, a sudski postupak je u vrijeme obavljanja revizije (lipanj 2010.) u tijeku (točka 2. Nalaza).
  - Odluka o komunalnom doprinosu nije usklađena s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Udruga solidarne pogrebne pomoći upravlja grobljem koje koriste dva naselje, te prikuplja prihode od grobnih naknada. Grad je upravljanje navedenim grobljem dao u ranijim godinama na temelju usmenog dogovora. U državni proračun nije uplaćen pripadajući dio od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 38.490,00 kn, a 19.927,00 kn utrošeno je za tekuće proračunske potrebe, umjesto za namjene propisane zakonom. Za dospjela potraživanja u iznosu 1.776.087,00 kn tijekom godine Grad je upućivao opomene, a postupci ovrhe provedeni su za komunalnu naknadu i najamninu za stan, dok za druga potraživanja nisu poduzimane raspoložive mjere naplate (točka 3. Nalaza).
  - Komunalna djelatnost javne rasvjete izvršena u iznosu 267.913,00 kn povjerena je pravnoj osobi bez prikupljanja ponuda ili provedenog javnog natječaja. Prijevoz pokojnika obavljale su pravne i fizičke osobe na temelju narudžbenica, a održavanje jednog groblja usmenim dogovorom povjereno je udruzi solidarne pogrebne pomoći. Bez prethodno pribavljenih dozvola za građenje, izgrađene su tri pješačko biciklističke staze u vrijednosti 766.453,00 kn, a nadzor nad radovima obavljali su zaposlenik Grada i Županijske uprave za ceste. Grad je u razdoblju 2006. do 2008. za izgradnju vodovoda i kanalizacije trgovačkom društvu u kojem ima 3,79% udjela u vlasništvu prenio sredstva za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 2.809.886,00 kn, a u 2009. je prenio 3.123.037,00 kn ili 23,4% ukupnih rashoda i izdataka. Trgovačko 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 (točka 4. Nalaza).

4. Grad obuhvaća šest naselja s ukupno 6 798 stanovnika. Za obavljanje samoupravnih poslova ustrojani su upravni odjeli u kojima je zaposlen 21 zaposlenik (od čega jedanaest zaposlenika po programima javnih radova). Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 11.867.590,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 13.368.697,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.501.107,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 1.701.290,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 200.183,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 9.718.486,00 kn ili 81,9% ukupnih prihoda i primitaka. Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 6.669.754,00 kn i čine 56,2% ukupnih prihoda i primitaka. Za propisane namjene utrošeno 6.130.241,00 kn, a neutrošeno je 481.096,00 kn. U državni proračun nije uplaćen pripadajući dio od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 38.490,00 kn, a 19.927,00 kn utrošeno je za tekuće proračunske potrebe, umjesto za namjene propisane zakonom. Dospjela potraživanja iznose 1.776.087,00 kn. Pri naplati potraživanja, Grad je upućivao opomene, a postupke ovrhe proveo je za komunalnu naknadu i najamninu za stan, dok za druga potraživanja nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva, odnosno financirati više javnih potreba građana. U 2009. Grad je kod dvije poslovne banke oročio slobodna novčana sredstva u iznosima od 650.000,00 kn do 2.000.000,00 kn koja su do konca godine vraćena na račun proračuna. Stanje zaduživanja iznosi 2.039.532,00 kn. Za financiranje izgradnje kanalizacijskog sustava i dogradnju poslovne zgrade zaduživanje u 2009. obavljeno je u skladu sa zakonskim propisima. Stanje danih zajmova koncem godine iznosi 70.591,00 kn, a odnosi se na zajam dan ustanovi za predškolski odgoj koju je osnovao Grad. Grad nije davao jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: nabavu dugotrajne imovine, održavanje objekata komunalne infrastrukture, pomoći, subvencije, školstvo, kulturu, šport, socijalne potrebe, nacionalne manjine i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su izvršeni za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.968.024,00 kn ili 44,6%, materijalne rashode u iznosu 2.599.069,00 kn ili 19,4% i rashode za zaposlene u iznosu 2.544.471,00 kn ili 19,0% ukupnih rashoda i izdataka. Obavljanje komunalnih djelatnosti nije u cijelosti organizirano u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Grad je u razdoblju 2006. do 2008. za izgradnju vodovoda i kanalizacije trgovačkom društvu u kojem ima 3,79% udjela u vlasništvu prenio sredstva za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 2.809.886,00 kn, a u 2009. je prenio 3.123.037,00 kn ili 23,4% ukupnih rashoda i izdataka. Društvo uz godišnje izvješće o prikupljenim i utrošenim sredstvima nije dostavilo obračun izvedenih radova i drugu dokumentaciju. Imovina je evidentirana 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. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Postupci nabave provedeni su u skladu sa zakonskim odredbama. Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen u cijelosti.