



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Požega

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD LIPIK

Požega, 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	11



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Požega

---

Klasa: 041-01/10-02/8

Urbroj: 613-13-10-6

Požega, 16. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
GRADA LIPIKA ZA 2010.

Na temelju odredbi članka 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 Lipika (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 31. svibnja do 16. srpnja 2010.

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

## I. PODACI O GRADU

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Požeško-slavonske županije. Grad pripada drugoj skupini područja od posebne državne skrbi, te obuhvaća 26 naselja s ukupno 6 674 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojena su četiri upravna odjela: upravni odjel za financije, za gospodarstvo i društvene djelatnosti, za graditeljstvo i komunalnu djelatnost, te opće i normativne poslove. Grad ima 22 zaposlenika, Grad ima jednog proračunskog korisnika u kojemu radi 17 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 dvanaest članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Antun Haramija.

### Financijski izvještaji

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

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

Prihodi i primici su planirani u iznosu 19.243.965,00 kn, a ostvareni su u iznosu 23.193.159,00 kn što je za 3.949.194,00 kn ili 20,5% više od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 5.577.021,00 kn ili 31,7%. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja u iznosu 1.321.266,00 kn. Znatno iznad plana ostvareni su prihodi od pomoći za 5.153.451,00 kn ili 107,5%, prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 367.098,00 kn ili 50,9% te drugi prihodi poslovanja za 194.991,00 kn ili 242,5% više od plana. Posljednjim izmjenama proračuna prihode i primitke je trebalo realnije planirati.

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	16.834.699,00	21.739.823,00	129,1	93,7
1.1.	Prihodi od poreza	9.705.000,00	9.423.020,00	97,1	40,6
1.1.1.	Porez na dohodak	9.360.000,00	9.151.447,00	97,8	39,5
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	200.000,00	145.637,00	72,8	0,6
1.1.3.	Gradski porezi	145.000,00	125.936,00	86,9	0,5
1.2.	Pomoći	4.796.055,00	9.949.506,00	207,5	42,9
1.2.1.	Tekuće pomoći	2.606.055,00	2.631.205,00	101,0	11,3
1.2.2.	Kapitalne pomoći	2.190.000,00	7.318.301,00	334,2	31,6
1.3.	Prihodi od imovine	633.550,00	626.013,00	98,8	2,7
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	44.000,00	38.756,00	88,1	0,2
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	589.550,00	587.257,00	99,6	2,5
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.619.694,00	1.465.893,00	90,5	6,3
1.4.1.	Administrativne pristojbe	41.000,00	24.854,00	60,6	0,1
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	1.400.000,00	1.303.617,00	93,1	5,6
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	178.694,00	137.422,00	76,9	0,6
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	80.400,00	275.391,00	342,5	1,2
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	720.800,00	1.087.898,00	150,9	4,7
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	127.000,00	125.310,00	98,7	0,5
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	593.800,00	962.588,00	162,1	4,2
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	367.200,00	365.438,00	99,5	1,6
3.1.	Primljene otplate glavnice danih zajmova	367.200,00	365.438,00	99,5	1,6
4.	Višak prihoda i primitaka	1.321.266,00	0,00	-	-
	Ukupno	19.243.965,00	23.193.159,00	120,5	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 9.949.506,00 kn ili 42,9%, poreza na dohodak 9.151.447,00 kn ili 39,5%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa 1.303.617,00 kn ili 5,6% i prihodi od prodaje nefinancijske imovine 1.087.898,00 kn ili 4,7%. Svi drugi prihodi i primici iznose 1.700.691,00 kn ili 7,3%. Nije uveden pririz porezu na dohodak. Od gradskih poreza uvedeni su porez na potrošnju, na kuće za odmor i porez na tvrtku.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine odnose se na prihode od prodaje zemljišta u iznosu 125.310,00 kn, stanova i garaža u vlasništvu Grada 549.258,00 kn, poslovnog prostora i drugih građevinskih objekata u vlasništvu Grada 175.412,00 kn, naslijeđene nekretnine 153.105,00 kn te stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 84.812,00 kn. Ostvareni su na temelju provedenih natječaja i ugovora.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade za koncesije, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, spomeničku rentu, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu za opskrbu pitkom vodom i odvodnju otpadnih voda, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos, naknade za iskorištavanje mineralnih sirovina, donacije, prodaje zemljišta i gradskih objekata, prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo te primitke od povrata glavnice danih zajmova. Ostvareni su u iznosu 12.798.224,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 55,2%.

Od toga je za propisane namjene utrošeno 12.368.821,00 kn, a 429.403,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna i u blagajni.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	12.972.925,00	12.455.635,00	96,0	49,4
1.1.	Rashodi za zaposlene	3.740.960,00	3.526.711,00	94,3	14,0
1.2.	Materijalni rashodi	4.411.260,00	4.214.205,00	95,5	16,7
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	227.500,00	204.550,00	89,9	0,8
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.109.360,00	1.054.296,00	95,0	4,2
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.882.800,00	1.813.057,00	96,3	7,2
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.191.600,00	1.142.302,00	95,9	4,5
1.3.	Financijski rashodi	52.100,00	45.454,00	87,2	0,2
1.4.	Subvencije	305.000,00	276.008,00	90,5	1,1
1.5.	Pomoći	115.000,00	113.112,00	98,4	0,5
1.5.1.	Tekuće pomoći	40.000,00	39.352,00	98,4	0,2
1.5.2.	Kapitalne pomoći	75.000,00	73.760,00	98,3	0,3
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	1.969.300,00	1.935.704,00	98,3	7,7
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	2.379.305,00	2.344.441,00	98,5	9,3
1.7.1.	Tekuće donacije	1.964.500,00	1.910.986,00	97,3	7,6
1.7.2.	Kapitalne donacije	339.200,00	339.070,00	100,0	1,3
1.7.3.	Kapitalne pomoći	35.605,00	44.210,00	124,2	0,2
1.7.4.	Drugi rashodi	40.000,00	50.175,00	125,4	0,2
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	6.271.040,00	12.772.348,00	203,7	50,6
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	85.000,00	126.640,00	149,0	0,5
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	6.186.040,00	12.645.708,00	204,4	50,1
Ukupno		19.243.965,00	25.227.983,00	131,1	100,0
Manjak prihoda i primitaka			2.034.824,00		

Rashodi su planirani u iznosu 19.243.965,00 kn, a izvršeni su u iznosu 25.227.983,00 kn, što je za 5.984.018,00 kn ili 31,1% više od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima tekuće godine iznosi 2.034.824,00 kn. Višak prihoda i primitaka prenesen iz prethodnih godina iznosi 1.321.266,00 kn, a tijekom 2009. uvećan je za 1.727,00 kn, te iznosi 1.322.993,00 kn.

Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 711.831,00 kn. Dospjele obveze iznose 673.052,00 kn ili 2,9% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka u 2009.

U iznosima većem od plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 6.501.308,00 kn ili 103,7%, drugi rashodi za 10.175,00 kn ili 25,4%, te kapitalne pomoći za 8.605,00 kn ili 24,2%. Ostali rashodi su izvršeni u okviru plana.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 12.772.348,00 kn ili 50,6%, materijalne rashode 4.214.205,00 kn ili 16,7% (unutar koji rashodi za usluge iznose 1.813.057,00 kn ili 43,0%), zaposlene 3.526.711,00 kn ili 14,0%, te druge rashode poslovanja 2.344.441,00 kn ili 9,3% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 2.370.278,00 kn i imaju udjel 9,4%.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 83.255.118,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2009.	31. prosinca 2009.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	49.025.759,00	65.457.951,00	133,5
2.	Financijska imovina	19.114.483,00	17.797.167,00	93,1
2.1.	Novčana sredstva	1.885.080,00	429.403,00	22,8
2.2.	Potraživanja	3.256.915,00	3.763.683,00	115,6
2.3.	Dani zajmovi	1.121.497,00	753.090,00	67,2
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	12.850.991,00	12.850.991,00	100,0
	Ukupno imovina	68.140.242,00	83.255.118,00	122,2
3.	Obveze	800.329,00	1.354.288,00	169,2
4.	Vlastiti izvori	67.339.913,00	81.900.830,00	121,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	68.140.242,00	83.255.118,00	122,2

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 6.640.834,00 kn, građevinskih objekata 47.035.979,00 kn, opreme 547.768,00 kn, prijevoznih sredstava 397.873,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 262.973,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 830.799 kn i građevinski objekti i drugo u pripremi 9.741.725,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 429.403,00 kn, dane zajmove 753.090,00 kn, dionice i udjele u glavnici 12.850.991,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 2.776.392,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 774.237,00 kn i druga potraživanja 213.054,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 750.505,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 603.783,00 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. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su 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 detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i Grad u cjelini. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom i drugim zaposlenicima, 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 bezuvjetno 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 imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu sa zakonskim odredbama. Naložio je imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.

Državni ured za reviziju je predložio za kapitalne prijenose komunalnom društvu u suvlasništvu za izgradnju komunalne infrastrukture urediti imovinsko-pravne odnose radi učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima.



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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrolu, izrađen je plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole, te imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare.

Preporuke u postupku izvršenja:

- Uređenje imovinsko-pravnih odnosa radi učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima.

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

## Nalaz za 2009.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola i rashode.

### 1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). U skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Grad je 2009. donio odluku o imenovanju voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i odluku o imenovanju osobe zadužene za nepravilnosti i prijave, te plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole. Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole, planirano je sastavljanje izvještaja o viziji, misiji i ključnim ciljevima, te početna procjena komponenata unutarnjih kontrola do 30. rujna 2010. Godišnje izvješće o aktivnostima vezanim uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljeno, a upitnik za izradu godišnjeg izvješća o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru za 2009. nije popunjen i dostavljen Ministarstvu financija do 31. siječnja tekuće godine za prethodnu godinu.

Prema zakonskim odredbama Grad nije obavezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže izradu godišnjeg izvješća o aktivnostima na uspostavljanju i razvoju financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i razvoj navedenog sustava u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

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

### 2. Rashodi

2.1. Rashodi su planirani u iznosu 19.243.965,00 kn, a izvršeni su u iznosu 25.227.983,00 kn, što je za 5.984.018,00 kn ili 31,1% više od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima tekuće godine iznosi 2.034.824,00 kn. Višak prihoda i primitaka prenesen iz prethodnih godina iznosi 1.321.266,00 kn, a tijekom 2009. uvećan je za 1.727,00 kn, te iznosi 1.322.993,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 711.831,00 kn. Dospjele obveze iznose 673.052,00 kn ili 2,9% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

U iznosima većem od plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine, drugi rashodi poslovanja, te kapitalne pomoći za 6.520.088,00 kn ili 102,7%.

Navedeno nije u skladu s odredbama članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), prema kojima proračun mora biti uravnotežen.

Ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka.

Nakon provedenog ograničenog postupka javne nabave s odabranim ponuditeljem je u veljači 2008. zaključen okvirni sporazum za nabavu usluga prijevoza tucanika i kamenih materijala, te rada građevinskim strojevima za četverogodišnje razdoblje u ukupnoj vrijednosti 1.000.000,00 kn. Na temelju okvirnog sporazuma, u veljači 2009. je zaključen ugovor o nabavi spomenutih usluga za 2009., a ugovorena maksimalna vrijednost nabave u 2009. iznosi 250.000,00 kn. Prema zaključenom ugovoru izvršeni su rashodi za usluge prijevoza materijala i rada strojevima na održavanju cesta, poljskih putova i odlagališta otpada u ukupnom iznosu 598.204,00 kn, što je za 348.204,00 kn ili 139,3% više od vrijednosti nabave ugovorene za 2009.

Kapitalne pomoći u iznosu 44.210,00 kn, odnose se na prenesena sredstva trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada (vlasnički udjel je 50,0%) za sufinanciranje izrade projektne dokumentacije sustava odvodnje otpadnih voda u iznosu 17.210,00 kn i rekonstrukciju uređaja za pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 27.000,00 kn. Navedene investicije nisu planirane programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009., a financirane su iz drugih proračunskih sredstava Grada. Djelatnost trgovačkog društva je skupljanje, pročišćavanje i distribucija vode, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, uklanjanje otpadnih voda, odvoz smeća, sanitarne i slične djelatnosti, izgradnja objekata vodovoda, kanalizacije, plinovoda, niskogradnje i drugih objekata, održavanje zelenih površina, groblja i obavljanje pogrebnih poslova, tržnica na malo, javna rasvjeta, promet i upravljanje nekretninama, investicijsko i tekuće održavanje stambenih objekata, naplata i održavanje javnih parkirališta, te druge djelatnosti. Sredstva su trgovačkom društvu prenesena na temelju zaključenih ugovora o sufinanciranju kojima je ugovoreno da je trgovačko društvo nositelj investicije, te da provodi propisane postupke javne nabave. U razdoblju od 2006. do 2009. trgovačkom društvu preneseno je ukupno 521.277,00 kn za izgradnju komunalne infrastrukture. Odnosi se na prijenose za izradu projektne dokumentacije za izgradnju javnog vodoopskrbnog sustava u iznosu 377.580,00 kn, projektne dokumentacije za akumulaciju 55.762,00 kn, rekonstrukciju uređaja za pročišćavanje voda 27.000,00 kn, izradu projektne dokumentacije mehaničkog dijela uređaja za pročišćavanje otpadnih voda 16.700,00 kn, projektne dokumentacije izdvajanja stranih voda iz sustava odvodnje otpadnih voda 17.210,00 kn, projektne dokumentacije za sanaciju odlagališta komunalnog otpada 15.437,00 kn, te za izradu elaborata o opterećenju pročišćavanja otpadnih voda 11.588,00 kn. U 2009. prenesena su sredstva u iznosu 44.210,00 kn. Grad nije s trgovačkim društvom uredio imovinske-pravne odnose. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su komunalne vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba, javna odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređeni su odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge.

Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona.

Stoga Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda unutar planiranih iznosa u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se izvršavanje rashoda za nabavu usluga prijevoza tucanika i kamenih materijala, te rada strojeva u skladu sa zaključenim ugovorom.

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

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 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:
  - Grad nije sastavio godišnje izvješće o aktivnostima vezanim uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, a upitnik za izradu godišnjeg izvješća o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru za 2009. nije popunjen i dostavljen Ministarstvu financija do 31. siječnja tekuće godine za prethodnu godinu (točka 1. Nalaza).
  - U iznosima većem od plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine, drugi rashodi, te kapitalne pomoći za 6.520.088,00 kn ili 102,7%. Rashodi za usluge prijevoza materijala i rada strojeva na održavanju cesta, poljskih putova i odlagališta otpada izvršeni su za 348.204,00 kn ili 139,3% više od maksimalne vrijednosti nabave ugovorene za 2009. U razdoblju od 2006. do 2009. trgovačkom društvu u suvlasništvu je preneseno 521.277,00 kn za izgradnju komunalne infrastrukture, od čega za izgradnju javnog vodoopskrbnog sustava, projektnu dokumentaciju za akumulaciju, rekonstrukciju uređaja za pročišćavanje otpadnih voda i drugo iz područja vodoopskrbe u iznosu 505.840,00 kn. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su komunalne vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba, javna odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređeni su odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Predloženo je pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 2. Nalaza).
4. Grad obuhvaća 26 naselja s ukupno 6 674 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovani su upravni odjeli u kojima je zaposleno 22 djelatnika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 23.193.159,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 25.227.983,00 kn. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 2.034.824,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 1.321.266,00 kn, koji je tijekom 2009. uvećan za 1.727,00 kn te iznosi 1.322.993,00 kn, daje manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 711.831,00 kn. Dospjele obveze iznose 673.052,00 kn ili 2,9% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka u 2009.

Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći u iznosu 9.949.506,00 kn ili 42,9%, poreza na dohodak 9.151.447,00 kn ili 39,5%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa 1.303.617,00 kn ili 5,6% i prihodi od prodaje nefinancijske imovine 1.087.898,00 kn ili 4,7% u odnosu na ostvarene prihode. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 12.798.224,00 kn i čine 55,2% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 2.898.533,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 1.498.650,00 kn, potraživanje za kamate za zajam iz 1999. za koji je u tijeku ovršni postupak u iznosu 427.679,00 kn, te gradske poreze u iznosu 331.909,00 kn i čine 77,9% dospjelih potraživanja. Pri naplati potraživanja, Grad je poduzimao mjere opominjanja dužnika i prisilnu naplatu ovrhama. Stanje danih zajmova, koncem 2009., iznosi 753.090,00 kn, a odnosi se na dane zajmove prema programima kreditiranja poduzetničkih projekata u iznosu 346.126,00 kn, dani zajam u 1999. udruzi poljoprivrednika u iznosu 280.055,00 kn i oročena sredstva u ranijim godinama za poticanje razvoja malog i srednjeg poduzetništva na području Županije u iznosu 126.909,00 kn. Grad se nije zaduživao, nije davao jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi proračuna odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 12.772.348,00 kn ili 50,6%, materijalne rashode 4.214.205,00 kn ili 16,7%, zaposlene 3.526.711,00 kn ili 14,0% i druge rashode poslovanja 2.344.441,00 kn ili 9,3% ukupno izvršenih rashoda. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Rashodi za usluge prijevoza materijala i rada strojeva na održavanju cesta, poljskih putova i odlagališta otpada izvršeni su iznosu većem za 348.204,00 kn od ugovorene vrijednosti nabave. Grad je prenosio sredstva trgovačkom društvu u suvlasništvu za izradu projektne dokumentacije i rekonstrukciju uređaja za pročišćavanje otpadnih voda, te se stoga predlaže pitanje vodoopskrbe na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Pri nabavi roba i radova provedeni su propisani postupci javne nabave. Grad treba izraditi godišnje izvješće o aktivnostima vezanim uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru, te i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola.