



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD KUTINA

Sisak, srpanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2009.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.	8
	Nalaz za 2009.	10
III.	MIŠLJENJE	16



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

Klasa: 041-01/10-02/5

Urbroj: 613-05-10-12

Sisak, 12. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA KUTINE ZA 2009.

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 Kutine (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 18. veljače do 12. 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, 95/08 i 46/10) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Sisačko-moslavačke županije. Grad obuhvaća 23 naselja s ukupno 24 597 stanovnika. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 106/03, 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.

Tijekom 2009. Grad je preuzeo dio poslova vezanih za prostorno uređenje i gradnju iz nadležnosti Sisačko-moslavačke županije. Postupak preuzimanja pokrenut je u 2008. na zahtjev Grada. Na temelju zahtjeva, Županijska skupština je donijela odluku kojom se Gradu povjeravaju poslovi izdavanja akata vezanih za gradnju iz članka 26. stavak 2. Zakona o prostornom uređenju i gradnji (Narodne novine 76/07) koji obuhvaćaju izdavanje lokacijskih dozvola, potvrda parcelacijskog elaborata, rješenja o utvrđivanju građevne čestice, rješenja o uvjetima građenja, potvrda glavnog projekta, rješenja o izvedenom stanju, potvrda izvedenog stanja, te uporabnih dozvola i dozvola za uklanjanje i drugih akata vezanih uz gradnju. Prema odluci, Grad će povjerene poslove obavljati na području grada Kutine. Na odluku Županije suglasnost je dao Središnji državni ured za upravu. Prema obrazloženju dane suglasnosti Grad može osigurati dovoljno prihoda za obavljanje navedenih poslova, te mu se mogu povjeriti navedeni poslovi iz djelokruga rada Županije. Grad i Županija zaključili su sporazum kojim je utvrđeno da Grad preuzima obavljanje poslova izdavanja akata, troje zaposlenika i njihovu uredsku i drugu opremu, te arhiv (od 1. siječnja 2008. do 31. ožujka 2009.). Grad je zaposlenicima izdao rješenja o preuzimanju u službu i rasporedu na radno mjesto s 1. travnja 2009. (za dva zaposlenika) odnosno 1. srpnja 2009. (za jednog zaposlenika).

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeni su ured gradonačelnika, te upravni odjeli za razvoj, gospodarstvo i upravljanje imovinom grada, komunalni sustav, prostorno uređenje, zaštitu okoliša i kulturne baštine, društvene djelatnosti, mjesne odbore, gradsku samoupravu i upravu, financije, proračun, javne prihode i riznicu. U gradskoj upravi u 2009. bilo je 44 zaposlenika. Grad ima deset proračunskih korisnika u kojima je bilo 136 zaposlenika. Statut, Poslovnik gradskog vijeća i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Gradsko vijeće ima 19 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Davor Žmegač.

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.

Grad je početkom 2005. ustrojio jedinstveni račun riznice koji obuhvaća proračun Grada i pet proračunskih korisnika. U prosincu 2004. donesena je odluka o sustavu glavne knjige riznice Grada, te načinu vođenja jedinstvenog računa riznice. Prema navedenoj odluci donesen je konsolidirani proračun Grada koji obuhvaća sve prihode i primitke, te rashode i izdatke Grada i proračunskih korisnika koji su u sustavu gradske riznice. Ustrojena je glavna knjiga riznice u kojoj se evidentiraju sve poslovne promjene Grada i korisnika. Prihodi, primici, rashodi, izdaci, imovina, obveze i izvori vlasništva evidentirani su u poslovnim knjigama zajedno za Grad i korisnike. Sastavljeni su jedinstveni (konsolidirani) financijski izvještaji za Grad i proračunske korisnike i financijski izvještaji za svakog korisnika. Financijski izvještaji za Grad nisu sastavljeni.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici proračuna su planirani u iznosu 123.141.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 88.522.524,00 kn, što je za 34.618.476,00 kn ili 28,1% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 166.053,00 kn ili 0,2%. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 6.045.000,00 kn. Pomoći su ostvarene za 22.742.983,00 kn ili 68,0% manje od plana. Prihode 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	104.124.000,00	79.926.375,00	76,8	90,3
1.1.	Prihodi od poreza	45.877.000,00	45.647.313,00	99,5	51,6
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak	42.758.000,00	42.704.721,00	99,9	48,2
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	2.010.000,00	1.900.644,00	94,6	2,2
1.1.3.	Gradski porezi	1.109.000,00	1.041.947,00	93,9	1,2
1.2.	Pomoći	33.436.000,00	10.693.017,00	32,0	12,1
1.2.1.	Tekuće pomoći	2.884.000,00	2.069.539,00	71,8	2,4
1.2.2.	Kapitalne pomoći	30.552.000,00	8.623.478,00	28,2	9,7
1.3.	Prihodi od imovine	4.166.000,00	3.536.671,00	84,9	4,0
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	448.000,00	495.626,00	110,6	0,6
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	3.718.000,00	3.041.045,00	81,8	3,4
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	19.697.000,00	19.475.764,00	98,9	22,0
1.4.1.	Administrativne pristojbe	691.000,00	688.637,00	99,7	0,8
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	11.900.000,00	11.568.032,00	97,2	13,1
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	7.106.000,00	7.219.095,00	101,6	8,1
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	948.000,00	573.610,00	60,5	0,6
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	12.852.000,00	7.851.632,00	61,1	8,9
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene dugotrajne imovine	11.715.000,00	7.664.603,00	65,4	8,7
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	1.137.000,00	187.029,00	16,4	0,2
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	120.000,00	744.517,00	-	0,8
3.1.	Primljene otplate (povrat) glavnice danih zajmova	50.000,00	741.596,00	-	0,8
3.2.	Primici od prodaje dionica i udjela u glavnici	70.000,00	2.921,00	4,2	-
4.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina	6.045.000,00	0,00	-	-
	Ukupno	123.141.000,00	88.522.524,00	71,9	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 42.704.721,00 kn ili 48,2%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa 11.568.032,00 kn ili 13,1%, pomoći 10.693.017,00 kn ili 12,1% i prihodi od prodaje nefinancijske imovine 7.851.633,00 kn ili 8,9%. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 14.973.568,00 kn ili 17,1%. Uvedeni su svi gradski porezi. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi 10,0%.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine najvećim dijelom odnose se na prodaju građevinskog zemljišta za izgradnju u poslovnim zonama. Prodaja je obavljena prema tržišnim uvjetima u skladu s odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima (Narodne novine 91/96, 68/98, Odluka USRH 22/00, 73/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09 i 153/09).

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od dodatnog udjela poreza na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija (osnovno školstvo i vatrogasci), pomoći, spomeničku rentu, prihode od povećane cijene vode i povećane cijene odlaganja komunalnog otpada, te priključka na komunalnu infrastrukturu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos, prihode od prodaje stanova sa stanarskim pravom, prodaje građevinskog zemljišta, te primljene otplate (povrat) glavnice danih zajmova. Ostvareni su u iznosu 44.391.435,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 50,1%. Iz prethodne godine preneseno je 6.409.436,00 kn što ukupno iznosi 50.800.871,00 kn. Prihodi su utrošeni za zakonom propisane namjene u iznosu 49.315.580,00 kn, a 1.485.291,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	69.026.500,00	67.219.558,00	97,4	67,3
1.1.	Rashodi za zaposlene	22.461.000,00	21.969.515,00	97,8	22,0
1.2.	Materijalni rashodi	30.228.032,00	30.105.587,00	99,6	30,1
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	1.734.600,00	1.600.192,00	92,3	1,6
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	6.844.983,00	7.004.679,00	102,3	7,0
1.2.3.	Rashodi za usluge	18.286.309,00	18.268.658,00	99,9	18,3
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	3.362.140,00	3.232.058,00	96,1	3,2
1.3.	Financijski rashodi	1.998.468,00	1.989.036,00	99,5	2,0
1.4.	Subvencije	929.000,00	783.157,00	84,3	0,8
1.5.	Pomoći	550.000,00	538.195,00	97,9	0,5
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	1.749.000,00	1.988.170,00	113,7	2,0
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	11.111.000,00	9.845.898,00	88,6	9,9
1.7.1.	Tekuće donacije	8.180.000,00	7.988.239,00	97,7	8,0
1.7.2.	Kapitalne donacije	279.000,00	223.772,00	80,2	0,2
1.7.3.	Kazne, penali i naknade štete	58.000,00	58.330,00	100,6	0,1
1.7.4.	Izvanredni rashodi	70.000,00	75.557,00	107,9	0,1
1.7.5.	Kapitalne pomoći	2.524.000,00	1.500.000,00	59,4	1,5
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	45.914.500,00	24.443.526,00	53,2	24,5
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	960.000,00	416.211,00	43,4	0,4
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	42.450.500,00	21.646.333,00	51,0	21,7
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima	2.504.000,00	2.380.982,00	95,1	2,4
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	8.200.000,00	8.197.324,00	100,0	8,2
3.1.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	4.700.000,00	4.700.000,00	100,0	4,7
3.2.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	3.500.000,00	3.497.324,00	99,9	3,5
Ukupno		123.141.000,00	99.860.408,00	81,1	100,0
Manjak prihoda i primitaka			11.337.884,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 123.141.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 99.860.408,00 kn, što je za 23.280.592,00 kn ili 18,9% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 11.337.884,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 6.044.852,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 5.293.032,00 kn.

S obzirom da manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 5.293.032,00 kn, da dospjele obveze iznose 1.942.085,00 kn, da je Grad na temelju danih suglasnosti odnosno jamstava preuzeo obvezu osigurati sredstva u proračunu za otplate kredita trgovačkog društva u većinskom vlasništvu, te da naknada za razvoj od 2010. nije prihod Grada, predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka te voditi računa o preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba iz nadležnosti Grada.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su za 21.470.974,00 kn ili 46,8% manje od plana. Navedene rashode trebalo je realnije planirati.

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci odnose se na materijalne rashode u iznosu 30.105.587,00 kn s udjelom 30,1%, zaposlene 21.969.515,00 kn s udjelom 22,0%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 24.443.526,00 kn s udjelom 24,5% i druge rashode poslovanja 9.845.898,00 kn s udjelom 9,9%. Drugi rashodi i izdaci iznose 13.459.882,00 kn i imaju udjel 13,5%.

Rashodi za materijal i energiju, naknade građanima i kućanstvima, kazne, penali i naknade štete i izvanredni rashodi izvršeni su za 404.753,00 kn ili 4,6% više od plana.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 342.772.782,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	279.799.503,00	281.167.351,00	100,5
2.	Financijska imovina	69.499.696,00	61.605.431,00	88,6
2.1.	Novčana sredstva	3.801.539,00	3.439.370,00	90,5
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	10.300.000,00	100.000,00	1,0
2.3.	Potraživanja	11.090.869,00	9.708.416,00	87,5
2.4.	Dani zajmovi	1.554.141,00	812.545,00	52,3
2.5.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	42.325.232,00	47.025.232,00	111,1
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	427.915,00	519.868,00	121,5
	Ukupno imovina	349.299.199,00	342.772.782,00	98,1
3.	Obveze	31.981.155,00	27.453.511,00	85,8
4.	Vlastiti izvori	317.318.044,00	315.319.271,00	99,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	349.299.199,00	342.772.782,00	98,1
	Izvanbilančni zapisi	199.000,00	199.000,00	100,0

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 138.891.458,00 kn, građevinskih objekata 116.209.880,00 kn, opreme 919.351,00 kn, prijevoznih sredstava 69.416,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 7.295,00 kn, projekata i programa 2.123.281,00 kn, građevinskih objekata u pripremi (ceste, tržnica i drugo) 22.358.216,00 kn i druge nefinancijske imovine u pripremi 588.454,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 3.439.370,00 kn, depozite i jamčevne pologe 100.000,00 kn, dane zajmове 812.545,00 kn, vrijednosne papire 565.906,00 kn, dionice i udjele u glavnici 46.459.326,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 7.832.676,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 1.570.419,00 kn, druga potraživanja 305.321,00 kn i rashode budućeg razdoblja 519.868,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 8.110.945,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 1.642.039,00 kn i obveze za primljene zajmове 17.700.527,00 kn.

U izvanbilančnim zapisima evidentirana je vrijednost vozila kupljenog na leasing ranijih godina.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Grada.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. 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, te drugim zaposlenicima Grada i 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 predložio je i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa zakonskim odredbama, te donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Naložio je u poslovnim knjigama, financijskim izvještajima i u popisu imovine i obveza evidentirati nedospjelo potraživanje od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 1.500.000,00 kn, te ustrojiti analitičku evidenciju potraživanja po pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti i zateznim kamatama u skladu sa zakonskim odredbama.

Naložio je za naplatu prihoda poduzimati sve mjere naplate, te od trgovačkog društva kojem je dano ovlaštenje za prikupljanje prihoda iz povećane cijene vode, povećane cijene odlaganja komunalnog otpada i naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, zatražiti evidenciju o naplati i dospelosti potraživanja i sustavno pratiti naplatu navedenih prihoda u skladu sa zakonskim odredbama.

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

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- Grad razvija sustav unutarnjih financijskih kontrola prema planu uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.
- Poduzimaju se sve mjere naplate, a od trgovačkog društva kojem je dano ovlaštenje za prikupljanje prihoda iz povećane cijene vode, povećane cijene odlaganja komunalnog otpada i naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, dobivena je evidencija o naplati i dospelosti potraživanja i sustavno se prati naplata navedenih prihoda. Ustrojena je analitička evidencija potraživanja po pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti i zateznim kamatama.

Nalog u postupku izvršenja:

- Evidentiranje u poslovnim knjigama, financijskim izvještajima i u popisu imovine i obveza nedospjelog potraživanja od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 1.500.000,00 kn.

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

Nalaz za 2009.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na dane suglasnosti za zaduživanje, 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 35/08). Grad uspostavlja i razvija financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti i prijave, te je donesen plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Provedena je samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola, a sastavljanje izvještaja o misiji, viziji i ključnim ciljevima, popis i opis poslovnih procesa, te donošenje planova za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola predviđeno je u 2010.

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

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

1.2. *Grad se nije očitovao na prijedlog o razvoju sustava unutarnjih financijskih kontrola.*

2. Dane suglasnosti za zaduživanje

2.1. Stanje danih suglasnosti koncem godine iznosi 68.000.000,00 kn. U 2007. dana je suglasnost trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu koje obavlja komunalne djelatnosti za dugoročno zaduživanje u iznosu 8.000.000,00 kn za kupnju nekretnina (zemljište i objekti). U 2009. dana je suglasnost spomenutom trgovačkom društvu za dugoročno zaduživanje u iznosu 50.000.000,00 kn i trgovačkom društvu u neizravnom suvlasništvu Grada u iznosu 10.000.000,00 kn. Grad je većinski vlasnik trgovačkog društva s udjelom 71,59%, a u preostalom dijelu suvlasnici su općine Popovača i Velika Ludina i jedna pravna osoba. Suglasnosti za zaduživanje u 2009. dale su i općine Popovača i Velika Ludina.

U 2009. dana je suglasnost trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu za dugoročno zaduživanje u iznosu 50.000.000,00 kn za gradnju i održavanje vodnih građevina, sanaciju komunalne deponije i razvoj sustava za zbrinjavanje komunalnog otpada, te otkup zemljišta za investicije, o čemu je Ministarstvu financija dostavljeno izvješće. Sredstva za povrat kredita prema suglasnosti osiguravaju suvlasnici iz prihoda koji se prikupljaju u trgovačkom društvu iz povećane cijene odlaganja komunalnog otpada, povećane cijene vode i odvodnje (naknade za razvoj) i drugih proračunskih sredstava kroz sufinanciranje, potpore, povećanja udjela u glavnici trgovačkog društva i drugo. Na temelju dane suglasnosti trgovačko društvo u većinskom vlasništvu je s poslovnom bankom zaključilo ugovor o dugoročnom kreditu u iznosu 40.000.000,00 kn (manje od dane suglasnosti). Ugovorom su uređeni uvjeti dugoročnih kredita koje će banka odobravati spomenutom trgovačkom društvu, obuhvaćat će sve pojedinačne ugovore o dugoročnim kreditima do konca 2011., a sredstva za povrat kredita osigurati će osnivači ili Grad (rezervacijom sredstva u proračunu za svaku godinu trajanja ugovora). Iz dane suglasnosti i ugovora zaključenog s poslovnom bankom proizlazi da nije riječ o suglasnosti već o jamstvu. Prema odredbi članka 87. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) propisano je da izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne pozicije, dana jamstva i slično. Za otplatu kredita Grad je u 2009. trgovačkom društvu doznačio 1.500.000,00 kn što je evidentirano unutar rashoda za kapitalne pomoći.

U 2009. dana je suglasnost za dugoročno zaduživanje trgovačkom društvu u neizravnom suvlasništvu Grada u iznosu 10.000.000,00 kn bez utvrđene namjene. Djelatnost navedenog društva je gradnja plinovoda i distribucija plina, a osnovano je društvenim ugovorom 2002. Osnivači društva su trgovačko društvo u većinskom vlasništvu Grada s udjelom 50,02% i trgovačko društvo s područja distribucije plina s udjelom 49,98%. Prema ugovoru zaključenom s poslovnom bankom 4.000.000,00 kn namijenjeno je za otplatu postojećeg kredita, za 5.000.000,00 kn nije utvrđena namjena, a preostali iznos umanjen za troškove obrade koristit će se za obrtna sredstva. S obzirom da se suglasnost za zaduživanje može dati samo za investicije, davanje suglasnosti za zaduživanje bez utvrđene namjene nije u skladu s odredbama članka 90. stavak 1. Zakona o proračunu kojima je propisano da se pravna osoba u većinskom izravnom ili neizravnom vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i ustanova čiji je osnivač jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave može dugoročno zaduživati samo za investiciju.

Državni ured za reviziju nalaže davanje suglasnosti u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 2.2. *U vezi davanja suglasnosti trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Grad se očitovao da je u izvješću izveden zaključak da je trgovačkom društvu izdao jamstvo, a ne suglasnost i da navedeno ne proizlazi iz dokumentacije. Grad se nije očitovao na dio nalaza koji se odnosi na davanje suglasnosti za dugoročno zaduživanje trgovačkom društvu u neizravnom suvlasništvu u iznosu 10.000.000,00 kn bez utvrđene namjene. Očitovao se da suglasnosti dane trgovačkom društvu ne treba iskazati u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima jer člankom 87. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu nije utvrđeno da se u izvanbilančnim evidencijama knjiže suglasnosti.*

- 2.3. Državni ured za reviziju ostaje pri navodima iz nalaza. U suglasnosti trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu za dugoročno zaduživanje u iznosu 50.000.000,00 kn izričito je navedeno da sredstva za povrat kredita osiguravaju suvlasnici iz prihoda koji se prikupljaju u trgovačkom društvu iz povećane cijene odlaganja komunalnog otpada, povećane cijene vode i odvodnje (naknade za razvoj) i drugih proračunskih sredstava kroz sufinanciranje, potpore, povećanja udjela u glavnici trgovačkog društva i drugo. Iz navedenog proizlazi da nije riječ o suglasnosti već o jamstvu, jer Grad preuzima obvezu vraćanja kredita trgovačkog društva, te je u 2009. za otplatu kredita doznačio 1.500.000,00 kn.

3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici proračuna su planirani u iznosu 123.141.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 88.522.524,00 kn, što je za 34.618.476,00 kn ili 28,1% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 6.045.000,00 kn.

Grad je za decentralizirane funkcije osnovnog školstva i vatrogastva ostvario prihode u iznosu 9.874.310,00 kn od čega za vatrogastvo u iznosu 3.949.901,00 kn. Vlastita odluka o kriterijima za financiranje redovite djelatnosti javne vatrogasne postrojbe nije donesena. Prema odredbi članka 11. stavka 6. 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), korisnici pomoći izravnjanja dužni su donijeti vlastite odluke o kriterijima za financiranje redovite djelatnosti javnih vatrogasnih postrojbi u okvirima planiranih sredstava iz članka 9. stavka 3. iste Uredbe.

Prihodi od spomeničke rente su ostvareni u iznosu 115.067,00 kn i u cijelosti se odnose na prihode od spomeničke rente za koje poslove utvrđivanja i naplate obavlja Porezna uprava. Grad nije donio odluku o spomeničkoj renti, odnosno nije propisao visinu spomeničke rente koju su dužni platiti fizičke i pravne osobe koje obavljaju gospodarsku djelatnost u nepokretnom kulturnom dobru ili na području kulturno povijesne cjeline. Odredbom članka 114. Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara (Narodne novine 69/99, 151/03, 157/03 i 87/09) propisano je da se spomenička renta plaća mjesečno po četvornom metru korisne površine poslovnog prostora koji se nalazi u nepokretnom kulturnom dobru ili na području kulturno povijesne cjeline, a visinu propisuje svojom odlukom Grad. Prihodi od komunalnog doprinosa ostvareni su u iznosu 903.616,00 kn. Odredbama članka 6. stavka 3. gradske odluke o komunalnom doprinosu utvrđeno je između ostaloga, da gradonačelnik može osloboditi obveze plaćanja komunalnog doprinosa investitore i u eventualnim drugim slučajevima navedenim u odluci. Tijekom 2009., na temelju navedenog članka doneseno je rješenje o oslobađanju od plaćanja komunalnog doprinosa jednoj pravnoj osobi u iznosu 343.356,00 kn. Grad je s pravnom osobom zaključio sporazum o uvjetima ulaganja u trgovački centar kojim je utvrđeno da postoji osobito važan interes za njegovu izgradnju.

Odredba gradske odluke o komunalnom doprinosu iz 2001. s izmjenama iz 2004., 2006. i 2009. o davanju ovlaštenja gradonačelniku nije u skladu s odredbom članka 31. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) kojom je propisano da predstavničko tijelo donosi odluku kojom se obvezno utvrđuju opći uvjeti i razlozi zbog kojih se u pojedinačnim slučajevima može odobriti djelomično ili potpuno oslobađanje plaćanja komunalnog doprinosa, dakle uvjete i razloge oslobađanja treba unaprijed utvrditi predstavničko tijelo. Nadalje, člankom 7. odluke o komunalnom doprinosu utvrđeno je da se u slučaju oslobađanja od plaćanja komunalnog doprinosa sredstva potrebna za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture osiguravaju iz drugih izvora prihoda što će se definirati kod donošenja pojedinačnih odluka o oslobađanju. Navedeni iznos oslobađanja od plaćanja (343.356,00 kn) nije osiguran iz drugih izvora prihoda, što nije u skladu s odredbom članka 7. odluke o komunalnom doprinosu.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti vlastitu odluku o kriterijima za financiranje redovite djelatnosti javne vatrogasne postrojbe u skladu s odredbama Uredbe o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja. Nalaže se donošenje odluke o spomeničkoj renti u skladu s odredbama Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara. Nadalje se nalaže odluku o komunalnom doprinosu uskladiti s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu u dijelu koji se odnosi na oslobađanje od plaćanja komunalnog doprinosa, te unaprijed utvrditi opće razloge i uvjete oslobađanja od plaćanja komunalnog doprinosa u slučajevima navedenim u odluci o komunalnom doprinosu. Nalaže se iznos oslobađanja od plaćanja komunalnog doprinosa osigurati iz drugih izvora prihoda u skladu s odlukom o komunalnom doprinosu.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz u vezi donošenja kriterija za financiranje redovne vatrogasne postrojbe. U dijelu koji se odnosi na spomeničku rentu obrazlaže da spomenička renta nije utvrđena zbog teške gospodarske situacije. U vezi komunalnog doprinosa obrazlaže da je u 2010. izmijenjena Odluka o komunalnom doprinosu pri čemu se Grad pridržavao odredbi Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i statuta, prema kojima gradonačelnik raspolaže sredstvima do 0,5% proračunskih prihoda. Grad se nije očitovao na nalog da iznos oslobađanja od plaćanja komunalnog doprinosa osigura iz drugih izvora prihoda.*
- 3.3. Državni ured za reviziju ostaje pri navodima iz nalaza koji se odnose na donošenje odluke o spomeničkoj renti i utvrđivanje uvjeta i razloga oslobađanja od plaćanja komunalnog doprinosa. Uvidom u Odluku o komunalnom doprinosu koju je gradsko vijeće usvojilo u lipnju 2010. (dostavljena uz očitovanje) utvrđeno je da Odluka i nadalje nije u skladu s odredbom članka 31. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Navedenom odredbom propisana je nadležnost predstavničkog tijela za donošenje odluke kojom se obvezno utvrđuju opći uvjeti i razlozi zbog kojih se u pojedinačnim slučajevima može odobriti djelomično ili potpuno oslobađanje plaćanja komunalnog doprinosa, dakle uvjete i razloge oslobađanja treba unaprijed utvrditi predstavničko tijelo.

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 123.141.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 99.860.408,00 kn, što je za 23.280.592,00 kn ili 18,9% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 11.337.884,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 6.044.852,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 5.293.032,00 kn.

S obzirom da manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 5.293.032,00 kn, da dospjele obveze iznose 1.942.085,00 kn, da je Grad na temelju danih suglasnosti odnosno jamstava preuzeo obvezu osigurati sredstva u proračunu za otplate kredita trgovačkog društva u većinskom vlasništvu, te da naknada za razvoj od 2010. nije prihod Grada, predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka te voditi računa o preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba iz nadležnosti Grada.

Iznad planiranih iznosa za 404.753,00 kn ili 4,6% izvršeni su rashodi za materijal i energiju, naknade građanima i kućanstvima, kazne, penali i naknade štete i izvanredni rashodi. Izvršavanje rashoda iznad planiranih iznosa nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu, kojom je propisano ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentirani su prijenosi sredstava trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Grada za sanaciju odlagališta komunalnog otpada u iznosu 7.444.700,00 kn. Prema ugovoru s Fondom za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost, u sufinanciranju sanacije odlagališta sudjeluju Fond s 80,0% i Grad s 20,0% sredstava. Ukupna vrijednost investicije iznosi 34.565.231,00 kn (projekti i radovi). Odlagalište je u vlasništvu trgovačkog društva. Trgovačko društvo je provelo postupak izbora izvoditelja radova na sanaciji odlagališta. U 2009. vrijednost izvedenih radova iznosi 12.990.381,00 kn. Fond za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost je doznačio 7.444.700,00 kn koje je Grad prenio trgovačkom društvu. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima Grad nije evidentirao rashod za sanaciju odlagališta otpada u iznosu 2.598.076,00 kn (20,0% vrijednosti izvedenih radova). Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) kojom je propisano da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 2/07) propisano je da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

Za izgradnju vodovoda i odvodnje trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu preneseno je na temelju zaključaka Grada 4.637.068,00 kn (putem povećanja udjela u glavnici trgovačkog društva 4.400.000,00 kn i za plaćanje anuiteta kredita 237.068,00 kn). Izvori financiranja su naknada iz namjenskog dijela cijene vode i odvodnje (naknada za razvoj), naknada iz povećane cijene odlaganja komunalnog otpada, naknada za priključenje na komunalnu infrastrukturu (vodovod i odvodnja) i druga proračunska sredstva. Gradnja navedenih objekata planirana je planom investicija. Postupke nabave provodi trgovačko društvo. Izgrađeni objekti za opskrbu vodom i odvodnju otpadnih voda evidentirani su u poslovnim knjigama društva. 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, 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. 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.

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 rashode izvršavati do visine planirane u proračunu u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima evidentirati rashode za sanaciju odlagališta otpada u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

4. 2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi poduzimanja mjera za pokriće manjka, te obrazlaže da je manjak uključen u prve izmjene i dopune proračuna za 2010. Nadalje, prihvatio je prijedlog o uređenju djelatnosti vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Grada u skladu sa zakonskim odredbama. U vezi evidentiranja rashoda za sanaciju odlagališta otpada u iznosu 2.598.076,00 kn, navodi da nije trebao evidentirati rashod za sanaciju odlagališta, jer navedena sredstva nisu prenesena trgovačkom društvu. Na navode iz nalaza koji se odnose na izvršavanje rashoda do visine planirane u proračunu Grad se nije očitovao.*
- 4.3. U vezi evidentiranja rashoda za sanaciju odlagališta otpada u iznosu 2.598.076,00 kn Državni ured za reviziju ostaje pri navodima iz nalaza. Do konca 2009. izvoditelj radova ispostavio je obračunske situacije u vrijednosti 12.990.381,00 kn, te je trgovačko društvo Gradu dostavilo zahtjeve za doznakom sredstava u navedenom iznosu. Grad u poslovnim knjigama nije evidentirao rashod u iznosu 2.598.076,00 kn što je prema modificiranom računovodstvenom načelu nastanka događaja (rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju) trebao učiniti.

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:
 - U 2009. dane su suglasnosti za dugoročno zaduživanje trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu u iznosu 50.000.000,00 kn i trgovačkom društvu u neizravnom suvlasništvu u iznosu 10.000.000,00 kn. Trgovačko društvo u većinskom vlasništvu zaključilo je s poslovnom bankom ugovor o dugoročnom kreditu u iznosu 40.000.000,00 kn, a iz dane suglasnosti i ugovora proizlazi da nije riječ o suglasnosti već o jamstvu, jer Grad i drugi osnivači preuzimaju obvezu vraćanja kredita. Suglasnost o dugoročnom zaduživanju trgovačkog društva u neizravnom suvlasništvu dana je bez utvrđene namjene. Davanje suglasnosti nije provedeno u skladu s odredbama Zakona o proračunu (točka 2. Nalaza).
 - Grad je za decentralizirane funkcije vatrogastva ostvario prihode u iznosu 3.949.901,00 kn, a Odluka o kriterijima za financiranje redovite djelatnosti javne vatrogasne postrojbe nije donesena. Odluka o spomeničkoj renti nije donesena odnosno nije propisana visina spomeničke rente koju su dužne platiti fizičke i pravne osobe koje obavljaju gospodarsku djelatnost u nepokretnom kulturnom dobru ili na području kulturno povijesne cjeline. Odluka o komunalnom doprinosu nije usklađena s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu jer je odlukom određeno da gradonačelnik može investitore osloboditi plaćanja komunalnog doprinosa i u slučajevima navedenim u odluci, a prema zakonskim odredbama opće uvjete i razloge treba unaprijed utvrditi predstavničko tijelo. Na temelju navedene odredbe doneseno je rješenje o oslobađanju od plaćanja komunalnog doprinosa u iznosu 343.356,00 kn, a nisu osigurana sredstva iz drugih izvora prihoda (točka 3. Nalaza).
 - Rashodi i izdaci proračuna izvršeni su u iznosu 99.860.408,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 11.337.884,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 6.044.852,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 5.293.032,00 kn. S obzirom da manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 5.293.032,00 kn, da dospjele obveze iznose 1.942.085,00 kn, da je Grad na temelju danih suglasnosti odnosno jamstava preuzeo obvezu osigurati sredstva u proračunu za otplate kredita trgovačkog društva u većinskom vlasništvu, te da naknada za razvoj od 2010. nije prihod Grada, predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka te voditi računa o preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba iz nadležnosti Grada.

Iznad planiranih iznosa izvršeni su rashodi za materijal i energiju, naknade građanima i kućanstvima, kazne, penali i naknade štete i izvanredni rashodi koji su izvršeni za 404.753,00 kn ili 4,6% više od plana. Unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentirani su prijenosi sredstava trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Grada za sanaciju odlagališta komunalnog otpada u iznosu 7.444.700,00 kn. Postupak izbora izvoditelja radova na sanaciji odlagališta provelo je trgovačko društvo. U 2009. vrijednost izvedenih radova iznosi 12.990.381,00 kn. Fond za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost je doznačio 7.444.700,00 kn koje je Grad prenio trgovačkom društvu. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima Grad nije evidentirao rashod za sanaciju odlagališta otpada u iznosu 2.598.076,00 kn (20,0% vrijednosti izvedenih radova). Za izgradnju vodovoda i odvodnje sredstva su prenesena u iznosu 4.637.068,00 kn od čega dio iz prihoda od naknade iz namjenskog dijela cijene vode i odvodnje (naknada za razvoj). 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 (točka 4. Nalaza).

4. Grad obuhvaća 23 naselja s ukupno 24 597 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada osnovani su upravni odjeli u kojima su zaposlena 44 zaposlenika. Proračun je donesen za Grad i proračunske korisnike, odnosno proračunom su planirani prihodi i primici i rashodi i izdaci Grada i proračunskih korisnika koji su u sustavu gradske riznice koja je uvedena 2005. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 88.522.524,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 99.860.408,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 11.337.884,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 6.044.852,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 5.293.032,00 kn. S obzirom da manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 5.293.032,00 kn, da dospjele obveze iznose 1.942.085,00 kn, da je Grad na temelju danih suglasnosti odnosno jamstava preuzeo obvezu osigurati sredstva u proračunu za otplate kredita trgovačkog društva u većinskom vlasništvu, te da naknada za razvoj od 2010. nije prihod Grada, predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka te voditi računa o preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba iz nadležnosti Grada. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 42.704.721,00 kn ili 48,2%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa 11.568.032,00 kn ili 13,1%, pomoći 10.693.017,00 kn ili 12,1% i prihodi od prodaje nefinancijske imovine 7.851.633,00 kn ili 8,9%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 44.391.435,00 kn i čine 50,1% ukupno ostvarenih prihoda. Korišteni su za propisane namjene. Za naplatu potraživanja poduzimane su mjere naplate. Stanje zaduženja koncem godine iznosi 17.700.527,00 kn, a odnosi se na zaduživanje kod poslovnih banaka ranijih godina. Stanje danih zajmova koncem godine iznosi 912.545,00 kn, a odnosi se na sredstva uložena ranijih godina u poslovnoj banci za kreditiranje poduzetništva i sredstva deponirana u poslovnoj banci za garantni plog za studentske kredite. Stanje suglasnosti koncem godine iznosi 68.000.000,00 kn. U 2009. dane su suglasnosti trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu u iznosu 50.000.000,00 kn koja ima obilježja jamstva i trgovačkom društvu u neizravnom suvlasništvu u iznosu 10.000.000,00 bez utvrđene namjene.

Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 30.105.587,00 kn ili 30,1%, zaposlene 21.969.515,00 kn ili 22,0%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 24.443.526,00 kn ili 24,5% i druge rashode poslovanja 9.845.898,00 kn ili 9,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Poslovi održavanja komunalne infrastrukture obavljani su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentirani su prijenosi sredstava trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Grada za sanaciju odlagališta komunalnog otpada u iznosu 7.444.700,00 kn. Postupak izbora izvoditelja radova na sanaciji odlagališta proveo je trgovačko društvo. U 2009. vrijednost izvedenih radova iznosi 12.990.381,00 kn. Fond za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost je doznačio 7.444.700,00 kn koje je Grad prenio trgovačkom društvu. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima Grad nije evidentirao rashod za sanaciju odlagališta otpada u iznosu 2.598.076,00 kn (20,0% vrijednosti izvedenih radova). Za izgradnju vodovoda i odvodnje sredstva su prenesena u iznosu 4.637.068,00 kn od čega dio iz prihoda od naknade iz namjenskog dijela cijene vode i odvodnje (naknada za razvoj). 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. Za nabavu roba, radova i usluga provedeni su propisani postupci nabave. Grad je uspostavio i razvija sustav financijskog upravljanja i kontrola.