



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Varaždin

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD IVANEC

Varaždin, lipanj 2010.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2009.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.	7
	Nalaz za 2009.	9
III.	MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Varaždin

---

Klasa: 041-01/10-02/8

Urbroj: 613-07-10-6

Varaždin, 14. lipnja 2010.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 10. veljače do 14. lipnja 2010.

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

## I. PODACI O GRADU

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Zakonom 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 Varaždinske županije. Grad obuhvaća 29 naselja s ukupno 14 434 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001). 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 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeni su upravni odjel za opće poslove i društvene djelatnosti, upravni odjel za urbanizam, komunalne poslove i zaštitu okoliša, upravni odjel za proračun, financije i gospodarstvo, te ured Grada. U 2009. u Gradu je bilo 19 zaposlenih. Grad ima dva proračunska korisnika (knjižnica i čitaonica, te dječji vrtić sa ukupno 34 zaposlenika). Statut, Poslovnik gradskog vijeća, te Odluka o upravim tijelima Grada usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Gradsko vijeće ima 19 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Milorad Batinić.

### Financijski izvještaji

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

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

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 35.546.450,00 kn, a ostvareni su u iznosu 27.193.169,00 kn, što je za 8.353.281,00 kn ili 23,5% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda i primitaka u iznosu 401.270,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su za 2.634.791,00 kn ili 8,8% manje.

Znatno ispod plana ostvareni su drugi prihodi po posebnim propisima i od prodaje nefinancijske imovine. Navedeni prihodi planirani su u iznosu 11.218.895,00 kn, ostvareni su u iznosu 4.794.207,00 kn, što je za 6.424.688,00 kn ili 57,3% manje od plana. Izmjenama i dopunama proračuna navedene prihode trebalo je realnije planirati.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	31.762.412,00	26.522.610,00	83,5	97,5
1.1.	Prihodi od poreza	19.275.547,00	18.012.028,00	93,4	66,2
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak	18.406.000,00	17.116.647,00	93,0	62,9
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	265.000,00	295.482,00	111,5	1,1
1.1.3.	Gradski porezi	604.547,00	599.899,00	99,2	2,2
1.2.	Pomoći	477.847,00	340.559,00	71,3	1,3
1.2.1.	Tekuće pomoći	230.432,00	234.079,00	101,1	0,9
1.2.2.	Kapitalne pomoći	247.415,00	106.480,00	43,0	0,4
1.3.	Prihodi od imovine	221.513,00	209.825,00	94,7	0,8
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	98.290,00	101.535,00	103,3	0,4
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	123.223,00	108.290,00	87,9	0,4
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	11.426.628,00	7.587.709,00	66,4	27,9
1.4.1.	Administrativne pristojbe	395.500,00	384.229,00	97,2	1,4
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	3.195.000,00	3.079.832,00	96,4	11,3
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	7.836.128,00	4.123.648,00	52,6	15,2
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	360.878,00	372.489,00	103,2	1,4
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	3.382.767,00	670.559,00	19,8	2,5
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	1.951.317,00	631.210,00	32,3	2,3
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	1.431.450,00	39.349,00	2,7	0,2
3.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina	401.271,00	0,00	-	-
	<b>Ukupno</b>	<b>35.546.450,00</b>	<b>27.193.169,00</b>	<b>76,5</b>	<b>100,0</b>

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 18.012.028,00 kn ili 66,2%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu u iznosu 7.587.709,00 kn ili 27,9%. Svi drugi prihodi iznose 1.593.432,00 kn ili 5,9%. Gradskom odlukom uvedeni su porez na potrošnju, porez na kuće za odmor, porez na tvrtku ili naziv i porez na korištenje javnih površina. Poslove naplate obavlja Grad. Porez prirezu na dohodak plaća se u visini 10,0%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode od: pomoći, naknade za koncesije, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, spomeničku rentu, komunalni doprinos, komunalnu naknadu, doprinos za razvoj komunalne infrastrukture, naknada za povećani komunalni standard, sanaciju deponije, centralni dodatak na cijenu vode, dodatak na zaštitu kvalitete vode, naknada za priključenje na komunalnu infrastrukturu, doprinos za šume, sufinanciranje građana, komunalno opremanje poduzetničke zone, kapitalne donacije, prihodi od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo i prihodi od prodaje nefinancijske imovine.

Ostvareni su u iznosu 8.375.968,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 30,8%. Utrošeni su za propisane namjene.

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	24.452.188,00	23.537.204,00	96,3	68,7
1.1.	Rashodi za zaposlene	6.116.272,00	5.992.941,00	98,0	17,5
1.2.	Materijalni rashodi	8.199.847,00	7.858.018,00	95,8	22,9
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	261.365,00	238.550,00	91,3	0,7
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.387.338,00	1.384.895,00	99,8	4,0
1.2.3.	Rashodi za usluge	5.348.563,00	5.120.816,00	95,7	14,9
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.202.581,00	1.113.757,00	92,6	3,3
1.3.	Financijski rashodi	243.179,00	232.651,00	95,7	0,7
1.4.	Subvencije	208.120,00	140.552,00	67,5	0,4
1.5.	Pomoći	1.347.046,00	1.328.585,00	98,6	3,9
1.5.1.	Tekuće pomoći	447.046,00	441.041,00	98,7	1,3
1.5.2.	Kapitalne pomoći	900.000,00	887.544,00	98,6	2,6
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	1.113.618,00	1.066.628,00	95,8	3,1
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	7.224.106,00	6.917.829,00	95,8	20,2
1.7.1.	Tekuće donacije	2.801.008,00	2.745.606,00	98,0	8,0
1.7.2.	Kapitalne donacije	275.000,00	269.150,00	97,9	0,8
1.7.3.	Kapitalne pomoći	3.782.598,00	3.555.205,00	94,0	10,4
1.7.4.	Kazne, penali i naknade štete	265.500,00	256.067,00	96,4	0,7
1.7.5.	Drugi rashodi	100.000,00	91.801,00	91,8	0,3
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	10.652.385,00	10.295.943,00	96,7	30,0
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	597.385,00	592.495,00	99,2	1,7
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	9.853.034,00	9.501.482,00	96,4	27,7
2.3.	Rashodi za nabavu plemenitih metala i ostalih pohranjenih vrijednosti	111.796,00	111.796,00	100,0	0,3
2.4.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	90.170,00	90.170,00	100,0	0,3
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	441.877,00	441.488,00	99,9	1,3
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	441.877,00	441.488,00	99,9	1,3
	Ukupno	35.546.450,00	34.274.635,00	96,4	100,0
	Manjak prihoda i primitaka		7.081.466,00		

Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 35.546.450,00 kn, a izvršeni su u iznosu 34.274.635,00 kn, što je za 1.271.815,00 kn ili 3,6% manje od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 7.081.466,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 401.271,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 6.680.195,00 kn. Dospjele obveze koncem prosinca iznose 3.492.861,00 kn.

Iz navedenog proizlazi da će značajan dio prihoda u 2010. biti potrošen za podmirenje obveza 2009. te se predlaže izraditi program mjera radi financiranja dospjelih obveza kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 10.295.943,00 kn ili 30,0%, materijalne rashode u iznosu 7.858.018,00 kn ili 22,9%, druge rashode poslovanja u iznosu 6.917.829,00 kn ili 20,2% i rashode za zaposlene u iznosu 5.992.941,00 kn ili 17,5%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 3.209.904,00 kn i imaju udjel 9,4% u ukupno izvršenim rashodima i izdacima.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 90.394.038,00 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	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	38.730.058,00	51.345.936,00	132,6
2.	Financijska imovina	40.209.137,00	39.048.102,00	97,1
2.1.	Novčana sredstva	2.048.269,00	697.891,00	34,1
2.2.	Depoziti i jamčevni polozi	519.277,00	73.970,00	14,2
2.3.	Potraživanja	8.612.836,00	9.216.158,00	107,0
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	28.782.495,00	28.782.495,00	100,0
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	246.260,00	277.588,00	112,7
	Ukupno imovina	78.939.195,00	90.394.038,00	114,5
3.	Obveze	5.932.768,00	11.348.477,00	191,3
5.	Vlastiti izvori	73.006.427,00	79.045.561,00	108,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	78.939.195,00	90.394.038,00	114,5

Nefinancijska imovina se odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 9.367.241,00 kn, nematerijalne imovine (licence, zaštitni znak i ostala nematerijalna imovina) 194.112,00 kn, građevinskih objekata 33.842.035,00 kn, opreme 399.498,00 kn, umjetničkih djela 12.139,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (razna projektna dokumentacija, urbanistički planovi i drugo) 209.184,00 kn, plemenitih metala i ostalih pohranjenih vrijednosti (pohranjene knjige, djela likovnih umjetnika i ostale pohranjene vrijednosti) 174.127,00 kn i građevinskih objekata u pripremi 7.147.600,00 kn (ceste i slični građevinski objekti 5.079.724,00 kn, ostali građevinski objekti 1.241.189,00 kn, poslovni objekti 655.148,00 kn, stambeni objekti u iznosu 550,00 kn i dječja igrališta u iznosu 170.989,00 kn).

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 697.891,00 kn, jamčevne pologe u iznosu 73.970,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 28.782.495,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 8.061.053,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.155.105,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 277.588,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.423.021,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.560.322,00 kn i obveze za primljene zajmove u iznosu 3.365.134,00 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 ranijeg razdoblja i 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 subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom i pročelnikom 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 naložio je trošenje prihoda od naknade za umanjenu vrijednost nekretnina za propisane namjene i predložio uređenje imovinsko-pravnih odnosa za izgrađene vodne građevine čija je izgradnja bila povjerena trgovačkim društvima u većinskom vlasništvu ili suvlasništvu Grada, a financirana je proračunskim sredstvima.

Nalog prema kojem je postupljeno:

- Grad je trošio prihode od naknade za umanjenu vrijednost nekretnina za propisane namjene.

Preporuke u postupku izvršenja:

- Rješavanje imovinsko pravnih odnosa za vodoopskrbne građevine čija je izgradnja bila povjerena trgovačkim društvima u većinskom vlasništvu ili suvlasništvu Grada, a financirana je dodacima na vodu za izgradnju vodoopskrbnih građevina i drugim proračunskim prihodima.

## Nalaz za 2009.

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

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

### 1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). U skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Grad je uspostavio sustav financijskog upravljanja i kontrole. U ožujku 2007. imenovan je voditelj i radna skupina za financijsko upravljanje i kontrole. Donesen je Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola kojim je utvrđeno postojeće stanje i planirane su aktivnosti koje se odnose na procjenu sustava financijskog upravljanja i kontrola, popis poslovnih procesa, procjena upravljanja rizicima, analiza potrebnih i postojećih kontrola, te plan za otklanjanje slabosti kontrola. Imenovana je osoba zadužena za nepravilnosti i prijave. Prema Planu izrada opisa poslovnog procesa sastavljena je 18. studenoga 2009., dok je rok bio 30. lipnja 2009. Knjiga poslovnih procesa sastavljena je 15. prosinca 2009., a ne do 30. rujna 2009. Registar rizika nije sastavljen do 31. prosinca 2009. Izvješće o financijskom upravljanju i kontroli dostavljeno je Ministarstvu financija do 31. siječnja 2010.

Prema zakonskim odredbama, Grad nije obvezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju predlaže i dalje razvijati sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, te provođenje planiranih kontrola u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i u obrazloženju navode da su rokove za izvršavanje planiranih aktivnosti u Planu uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola planirali prema nalogu Ministarstva financija, te da će do krajnjeg roka za izvršenje planiranih aktivnosti, konca 2010., izvršiti sve aktivnosti utvrđene planom.*

### 2. Rashodi i izdaci

2.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 35.546.450,00 kn, a izvršeni su u iznosu 34.274.635,00 kn, što je za 1.271.815,00 kn ili 3,6% manje od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 7.081.466,00 kn.

Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 401.271,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 6.680.195,00 kn. Dospjele obveze koncem prosinca iznose 3.492.861,00 kn. Iz navedenog proizlazi da će značajan dio prihoda u 2010. biti potrošen za podmirenje obveza 2009. te se predlaže izraditi program mjera radi financiranja dospjelih obveza kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada.

U okviru kapitalnih pomoći evidentiran je prijenos sredstava za izgradnju vodoopskrbnih građevina u iznosu 2.013.006,00 kn, od čega 1.815.930,00 kn komunalnom društvu u većinskom vlasništvu (58,57% vlasništva) i 197.076,00 kn komunalnom društvu u suvlasništvu (4,63% vlasništva). Gradnja vodoopskrbnih građevina planirana je Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. Postupke nabave provode komunalna društva u većinskom vlasništvu i suvlasništvu Grada kojima se sredstva prenose, a dio radova izvode u vlastitoj režiji. Ugovorima o izgradnji zaključenim između komunalnih društava i Grada utvrđeno je da se izgrađeni objekti vode kao materijalna imovina komunalnih društva. Izgradnja je financirana dodacima na vodu za izgradnju vodoopskrbnih građevina koje prikupljaju komunalna društva i drugim proračunskim prihodima. Djelatnost komunalnih društava je opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, skupljanje i odvoz otpada, održavanje groblja i obavljanje pogrebnih poslova, održavanje javnih površina, nerazvrstanih cesta, izgradnja građevinskih objekata i drugo. 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 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.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju da pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada riješi u skladu sa zakonskim odredbama. Za izradu programa mjera radi financiranja dospjelih obveza nije se očitovao.*

3. Postupci javne nabave

3.1. Plan nabave za 2009. donesen je u siječnju 2009., a izmjene plana u travnju i rujnu 2009. Planirana vrijednost nabave je iznosila 13.508.084,00 kn. Plan nabave nije usklađen s planiranim sredstvima u proračunu, jer su proračunom planirali izvore financiranja iz Državnog proračuna koje nisu ostvarili. Odluke o početku postupka nabave su donesene. Statistički pregled o zaključenim ugovorima dostavljen je Uredu za javnu nabavu. U 2009. provedeno je jedanaest postupaka javne nabave (osam otvorenih i tri pregovaračka).

Otvoreni postupci javne nabave provedeni su za pripremu i tisak gradskih novina, opskrbu električnom energijom, rekonstrukciju postojeće javne rasvjete u projektu energetske učinkovitosti, asfaltiranje nerazvrstanih cesta, izgradnju javne rasvjete, izgradnju dječjih igrališta, nabavu opreme za dječja igrališta i izradu detaljnog plana uređenja površina sportsko rekreacijske namjene. Pregovarački postupci javne nabave provedeni su za dodatne radove na rekonstrukciju postojeće javne rasvjete u projektu energetske učinkovitosti, dodatne radove na asfaltiranju nerazvrstanih cesta i dodatne radove na uređenju spoja dviju ulica. Ugovorena vrijednost nabave iznosi 5.007.698,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Tijekom 2009. nisu izvršeni rashodi za rekonstrukciju postojeće javne rasvjete u projektu energetske učinkovitosti, a rashodi na temelju drugih zaključenih ugovora izvršeni su u iznosu 4.229.625,00 kn. Rashodi na temelju provedenih postupaka javne nabave i ugovora zaključenih u prethodnoj godini izvršeni su u iznosu 1.157.755,00 kn. Za izgradnju spojne ulice prema programu Integralni razvoj lokalne zajednice – EIB II za koje su rashodi izvršeni u iznosu 2.778.458,00 kn postupke nabave provelo je Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva. Druge robe, radovi i usluge nabavljeni su izravnim ugovaranjem.

Rashodi za izgradnju i uređenje prilaznih cesta u iznosu 217.960,00 kn i izradu armirano betonskih zidova i ograde u iznosu 240.209,00 kn odnosno ukupno 458.169,00 kn izvršeni su bez provođenja postupka javne nabave. Prema odredbama članka 32. Zakona o javnoj nabavi javni naručitelj je obavezan objaviti u Elektroničkom oglasniku javne nabave sve nabave čija je procijenjena vrijednost veća ili jednaka 70.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Prema odredbama članka 3. Zakona o javnoj nabavi Grad je obaveznik primjene Zakona o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka javne nabave u skladu sa zakonskim odredbama. Također nalaže plan nabave uskladiti s planiranim sredstvima u proračunu.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju za usklađenje plana nabave s planiranim sredstvima u proračunu. Za radove na uređenju prilaznih cesta i izradi armirano betonskih zidova i ograde navode da nisu provedeni postupci javne nabave jer navedene radove nije bilo moguće predvidjeti obzirom da se ti radovi sastoje od osiguranja privatnog zemljišta uz prometnice od klizanja tla, od prodora oborinskih voda kao i zaštitu od bujica, da su radovi izvedeni na različitim lokacijama i u različitim vremenskim razdobljima, a pojedinačna vrijednost tih radova nije prelazila vrijednost za koju bi bilo potrebno provoditi postupke javne nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi.*

### 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:
  - Tijekom 2009. Grad se nije pridržavao rokova utvrđenih Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole (točka 1. Nalaza).
  - Manjak prihoda za 2009. iznosi 7.081.466,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 401.271,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 6.680.195,00 kn. Dospjele obveze koncem prosinca iznose 3.492.861,00 kn. Iz navedenog proizlazi da će značajan dio prihoda u 2010. biti potrošen za podmirenje obveza 2009. te se predlaže izraditi program mjera radi financiranja dospjelih obveza kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada. U okviru kapitalnih pomoći evidentiran je prijenos sredstava za izgradnju vodoopskrbnih građevina u iznosu 2.013.006,00 kn, od čega 1.815.930,00 kn komunalnom društvu u većinskom vlasništvu (58,57% vlasništva) i 197.076,00 kn komunalnom društvu u suvlasništvu (4,63% vlasništva). Ugovorima o izgradnji zaključenim između komunalnih društava i Grada utvrđeno je da se izgrađeni objekti vode kao materijalna imovina komunalnih društva. Izgradnja je financirana sredstvima za izgradnju komunalne infrastrukture koje prikupljaju komunalna društva i drugim proračunskim sredstvima. 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 2. Nalaza)
  - Plan nabave nije usklađen s planiranim sredstvima u proračunu, jer su proračunom planirali izvore financiranja iz Državnog proračuna koje nisu ostvarili. Rashodi za izgradnju i uređenje prilazni cesta u iznosu 217.960,00 kn i izradu armirano betonskih zidova i ograde u iznosu 240.209,00 kn odnosno ukupno 458.169,00 kn izvršeni su bez provođenja postupaka javne nabave. (točka 3. Nalaza).

4. Grad obuhvaća 29 naselja s ukupno 14 434 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovani su upravni odjeli u kojima je zaposleno 19 djelatnika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 27.193.169,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 34.274.635,00 kn. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 7.081.466,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 401.271,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 6.680.195,00 kn. Dospjele obveze koncem prosinca iznose 3.492.861,00 kn. Iz navedenog proizlazi da će značajan dio prihoda u 2010. biti potrošen za podmirenje obveza 2009. te se predlaže izraditi program mjera radi financiranja dospjelih obveza kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada. Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 18.012.028,00 kn ili 66,2%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu u iznosu 7.587.709,00 kn ili 27,9%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 8.375.968,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 30,8%. Utrošeni su za propisane namjene. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 7.375.051,00 kn. Vrijednosno najznačajnija potraživanja su od komunalnog društva u većinskom vlasništvu za naknadu za zbrinjavanje komunalnog otpada koja je sadržana u cijeni komunalne usluge u iznosu 4.063.212,00 kn, pravnih i fizičkih osoba za komunalno opremanje zone malog poduzetništva u iznosu 787.250,00 kn i komunalnu naknadu u iznosu 535.494,00 kn ili 73,0% dospjelih potraživanja. Za naplatu potraživanja poduzimane su mjere naplate. Grad se zadužio u ranijim godina kod poslovnih banaka za financiranje izgradnje komunalne infrastrukture i dogradnju dječjeg vrtića. Stanje zaduženja koncem 2009. iznosi 3.365.134,00 kn. Grad nije pozajmljivao proračunska sredstva niti davao jamstva. Koncem 2008. Grad je dao suglasnost za zaduživanje u iznosu 10.000.000,00 kn trgovačkom društvu u 100,0% vlasništvu. 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 i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 10.295.943,00 kn ili 30,0%, materijalne rashode u iznosu 7.858.018,00 kn ili 22,9%, druge rashode poslovanja u iznosu 6.917.829,00 kn ili 20,2% i rashode za zaposlene u iznosu 5.992.941,00 kn ili 17,5% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nabava radova nije u pojedinim slučajevima obavljena u skladu sa zakonskim odredbama. Plan nabave nije usklađen s planiranim sredstvima u proračunu, jer su proračunom planirali izvore financiranja iz Državnog proračuna koje nisu ostvarili. Grad je uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola.