



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD LUSBREG

Varaždin, 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 za 2008.	6
	Nalaz za 2009.	8
III.	MIŠLJENJE	12



Klasa: 041-01/10-02/13

Urbroj: 613-07-10-6

Varaždin, 27. srpnja 2010.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 17. svibnja do 27. srpnja 2010.

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

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06 isp, 16/07 isp i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Varaždinske županije. Grad obuhvaća 12 naselja s ukupno 8 688 stanovnika (prema popisu iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/1, 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 stanovanja, 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 svojem području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojeni su upravni odjel za prostorno uređenje, komunalne djelatnosti i financije, gospodarski razvoj, turizam i europske integracije, društvene djelatnosti i imovinsko – pravne poslove, te stručne službe. U 2009. bilo je 15 zaposlenika. Grad ima tri proračunska korisnika (dječji vrtić, pučko otvoreno učilište i knjižnicu) u kojima je bilo 20 zaposlenika. Statut i Poslovnik vijeća Grada usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Gradsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Marijan Krobot.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 23.463.090,00 kn, a ostvareni su u iznosu 18.914.390,00 kn što je za 4.548.700,00 kn ili 19,4% manje od planiranih. U planiranim prihodima iskazan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 4.073.540,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 2.690.403,00 kn ili 12,5%.

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

Tablica broj1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

Redn i broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	19.085.800,00	18.622.435,00	97,6	98,5
1.1.	Prihodi od poreza	11.615.000,00	11.616.027,00	100,0	61,4
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak	10.050.000,00	10.050.624,00	100,0	53,1
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	450.000,00	447.982,00	99,6	2,4
1.1.3.	Gradski porezi	1.115.000,00	1.117.421,00	100,2	5,9
1.2.	Pomoći	1.730.000,00	1.581.251,00	91,4	8,4
1.2.1.	Tekuće pomoći	130.000,00	131.251,00	101,0	0,7
1.2.2.	Kapitalne pomoći	1.600.000,00	1.450.000,00	90,6	7,7
1.3.	Prihodi od imovine	533.500,00	526.095,00	98,6	2,8
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	56.000,00	55.728,00	99,5	0,3
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	477.500,00	470.367,00	98,5	2,5
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	5.203.300,00	4.895.260,00	94,1	25,9
1.4.1.	Administrativne pristojbe	550.000,00	431.295,00	78,4	2,3
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	2.900.000,00	2.784.778,00	96,0	14,7
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	1.753.300,00	1.679.187,00	95,8	8,9
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	4.000,00	3.802,00	95,1	-
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	290.000,00	278.205,00	95,9	1,4
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	70.000,00	64.729,00	92,5	0,3
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	220.000,00	213.476,00	97,0	1,1
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	13.750,00	13.750,00	100,0	0,1
3.1.	Primici od prodaje dionica i udjela u glavici	13.750,00	13.750,00	100,0	0,1
4.	Višak prihoda iz ranijih godina	4.073.540,00	0,00	-	-
	Ukupno	23.463.090,00	18.914.390,00	80,6	100,0

Najznačajniji udjel imaju su prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 10.050.624,00 kn ili 53,1%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa 2.784.778,00 kn ili 14,7%, drugi prihodi po posebnim propisima 1.679.187,00 kn ili 8,9% i pomoći 1.581.251,00 kn ili 8,4%. Svi drugi prihodi i primici iznose 2.818.550,00 kn ili 14,9%. Gradskom odlukom uvedeni su porez na potrošnju, porez na kuće za odmor, porez na tvrtku ili naziv i porez na korištenje javnih površina. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi 8,0%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade za koncesiju, zakup i iznajmljivanje, spomeničku rentu, komunalnog doprinosa, komunalne naknade, dodatka na cijenu vode, naknada za priključenje na komunalnu infrastrukturu, sufinanciranje građana, te prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 7.060.729,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 37,3%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 6.129.805,00 kn, a 930.924,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna.

Primici od financijske imovine i zaduživanja odnose se na dio isplaćene zadržane dobiti iz ranijih godina u društvu Radio Ludbregu na temelju odluke o isplati dijela zadržane dobiti ulagačima. Navedeni prihodi prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu trebali su biti evidentirani u prihodima od financijske imovine.

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.

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	u kn
					Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	19.258.390,00	17.504.634,00	90,9	80,8
1.1.	Rashodi za zaposlene	3.851.572,00	3.810.388,00	98,9	17,6
1.2.	Materijalni rashodi	5.914.222,00	5.719.629,00	96,7	26,4
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	216.380,00	209.144,00	96,7	0,9
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	361.442,00	347.558,00	96,2	1,6
1.2.3.	Rashodi za usluge	4.612.100,00	4.480.792,00	97,2	20,7
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	724.300,00	682.135,00	94,2	3,2
1.3.	Financijski rashodi	618.000,00	590.840,00	95,6	2,7
1.4.	Subvencije	511.000,00	465.098,00	91,0	2,2
1.5.	Pomoći	240.000,00	233.742,00	97,4	1,0
1.5.1.	Tekuće pomoći	240.000,00	233.742,00	97,4	1,0
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	7.623.596,00	6.189.321,00	81,2	28,6
1.6.1.	Tekuće donacije	3.671.923,00	3.594.423,00	97,9	16,6
1.6.2.	Kapitalne donacije	49.000,00	48.777,00	99,5	0,2
1.6.3.	Izvanredni rashodi	426.000,00	399.838,00	93,9	1,9
1.6.4.	Kapitalne pomoći	3.476.673,00	2.146.283,00	61,7	9,9
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.914.700,00	2.876.339,00	98,7	13,3
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	315.000,00	314.120,00	99,7	1,5
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	2.599.700,00	2.562.219,00	98,6	11,8
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.290.000,00	1.274.221,00	98,8	5,9
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	1.290.000,00	1.274.221,00	98,8	5,9
Ukupno		23.463.090,00	21.655.194,00	92,3	100,0
Manjak prihoda i primitaka			2.740.804,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 23.463.090,00 kn, a izvršeni su u iznosu 21.655.194,00 kn, što je za 1.807.896,00 kn ili 7,7% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 2.740.804,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 4.073.540,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 1.332.736,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za druge rashode poslovanja u iznosu 6.189.321,00 kn ili 28,6%, materijalne rashode 5.719.629,00 kn ili 26,4%, rashode za zaposlene 3.810.388,00 kn ili 17,6% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine 2.876.339,00 kn ili 13,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci: financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima i otplata primljenih zajmova iznose 3.059.517,00 kn i imaju udjel 14,1%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 168.698.564,00 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	117.512.250,00	118.764.921,00	101,1
2.	Financijska imovina	49.903.491,00	49.933.643,00	100,1
2.1.	Novčana sredstva	4.643.528,00	1.708.121,00	36,8
2.2.	Potraživanja	6.791.158,00	6.813.218,00	100,3
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	37.631.315,00	37.631.315,00	100,0
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	837.490,00	3.780.989,00	451,5
	Ukupno imovina	167.415.741,00	168.698.564,00	100,8
3.	Obveze	16.347.653,00	17.770.339,00	108,7
4.	Vlastiti izvori	151.068.088,00	150.928.225,00	99,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	167.415.741,00	168.698.564,00	100,8
	Izvanbilančni zapisi	932.035,00	932.035,00	100,0

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 70.318.634,00 kn, građevinskih objekata 44.285.138,00 kn, postrojenje i opremu 105.323,00 kn, prijevozna sredstva 10.000,00 kn, umjetnička djela 12.500,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu 358.350,00 kn i nefinancijsku imovinu u pripremi 3.674.976,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 1.708.121,00 kn, vrijednosne papire 660.115,00 kn, dionice i udjele u glavnici 36.971.200,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 4.793.842,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 2.018.745,00 kn, rashode budućeg razdoblja 3.780.989,00 kn (izgradnja športske dvorane 2.106.557,00 kn, prijenos trgovačkom društvu 481.892,00 kn, izgradnja ceste 1.1048.526,00 kn, priključak na kanalizaciju 27.878,00 kn i spomenici kulture 116.051,00 kn i šumski doprinos 85,00 kn) i druga potraživanja 631,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 425.595,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.685.630,00 kn i za primljene zajmove 13.638.553,00 kn. U izvanbilančnim zapisima evidentirana je komunalna naknada u iznosu 650.934,00 kn koja će se prema zaključku poglavarstva otpisati, priključak vode i električne energije u zgrade POS-a u iznosu 261.009,00 kn, te radovi u svlačionici 20.092,00 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 financijskih 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. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim 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 značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzoraka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekti u cjelini. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom i drugim zaposlenicima Grada.

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 s 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), te donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Naložio je potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08). Predložio je urediti imovinsko - pravne odnose za objekte i uređaje komunalne infrastrukture s komunalnim društvom u vlasništvu Grada.

Državni ured za reviziju naložio je planirana sredstva Programom održavanja komunalne infrastrukture i Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture uskladiti s planiranim sredstvima u proračunu.

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

Nalog prema kojemu je postupljeno:

- Izvršavanje rashoda u planiranim iznosima.

Preporuka u postupku izvršenja:

- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.
- Usklađivanje planiranih sredstava Programom održavanja komunalne infrastrukture i Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture sa sredstvima planiranim u proračunu.
- Rješavanje imovinsko pravnih odnosa za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja bila povjerena komunalnim društvu u vlasništvu Grada.

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

Nalaz za 2009.

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

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), 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). Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola donesen je u srpnju 2007. Prema planu imenovani su voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, te osoba zadužena za nepravilnosti, dok su rokovi za druge aktivnosti (sastavljanje izvještaja o viziji, misiji i ciljevima, te drugo) predviđeni do svibnja 2010. Druge aktivnosti utvrđene Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola nisu provedene.

Prema zakonskim odredbama, Grad nije obavezan 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 aktivnosti u skladu s donesenim Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

1.2. *Grad je prihvatio preporuku Državnog ureda za reviziju i navodi da će daljnje aktivnosti na uspostavi sustava nastaviti prema Planu uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima prihodi i primici iskazani su u iznosu manjem za 2.106.557,00 kn a rashodi i izdaci za 3.780.904,00 kn manje. Odnose se na izgradnju športske dvorane, prijenose trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada, izgradnju nerazvrstane ceste i obnovu spomenika kulture. Navedeni radovi evidentirani su na rashodima budućeg razdoblja umjesto na rashodima za 2009. za nabavu nefinancijske imovine 3.182.961,00 kn i materijalnim rashodima 597.943,00 kn.

Prema odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07); rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. Izgradnja športske dvorane uz ugovoreno odgođeno obročno plaćanje smatra se investicijom na robni kredit, pa je prema odredbama članka 59. stavka 3. navedenog Pravilnika zbog iskazivanja cjelokupne nabavne vrijednosti kao rashoda odmah u trenutku nabave, kao i cjelovitog iskazivanja zaduženosti, trebalo evidentirati i primitak po osnovu robnog zajma u iznosu 2.106.557,00 kn koji pokriva neplaćeni dio investicije.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje prihoda i primitaka kao i rashoda u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će prihode i primitke kao i rashode proknjižiti u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu prilikom prvih izmjena i dopuna proračuna za 2010.*

3. Prihodi i primici

3.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 23.463.090,00 kn, a ostvareni su u iznosu 18.914.390,00 kn što je za 4.548.700,00 kn ili 19,4% manje od planiranih. U planiranim prihodima iskazan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 4.073.540,00 kn.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 6.813.218,00 kn, od čega se na dospjela odnosi 4.685.393,00 kn, a nedospjela 2.127.825,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2008. potraživanja su veća za 22.060,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 4.793.842,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.018.745,00 kn i druga potraživanja u iznosu 631,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja od građana i poduzetnika na ime sufinanciranja 2.286.692,00 kn (od građana za izgradnju asfalta i kanalizacije 1.210.495,00 kn, te poduzetnika za izgradnju komunalne infrastrukture jedne gospodarstvene zone), komunalnu naknadu 1.171.401,00 kn, gradske poreze 791.161,00 kn, zakup, najam i koncesije 333.898,00 kn, potraživanja od Županije 150.000,00 kn i komunalni doprinos 60.690,00 kn. Za dospjela potraživanja od komunalne naknade u iznosu 962.974,00 kn pokrenuti su postupci radi naplate duga putem izdanih rješenja o ovrsi. Za naplatu preostalih dospjelih potraživanja od komunalnog doprinosa, potraživanja od građana na ime sufinanciranja, doprinosa za šume, prodaju zemljišta i stanova, te druga potraživanja u iznosu 3.722.419,00 kn dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Zakona o obveznim odnosima.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je radi naplate prihoda slao opomene kao i rješenja o prisilnoj naplati potraživanja, te da su radi naplate potraživanja od građana i poduzeća u 2010. pokrenuti sudski sporovi kod svih većih potraživanja.*

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 23.463.090,00 kn, izvršeni su u iznosu 21.655.194,00 kn, što je za 1.807.896,00 kn ili 7,7% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 2.740.804,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 4.073.540,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.332.736,00 kn.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 2.753.832,00 kn. Sredstva predviđena programom održavanja iznose 2.232.400,00 kn, a planirana proračunom 2.765.400,00 kn.

Sredstva predviđena programom izgradnje iznose 7.951.646,00 kn, a planirana proračunom 3.476.673,00 kn. Sredstva predviđena Programom održavanja komunalne infrastrukture i Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađena sa sredstvima predviđenim u proračunu.

Rashodi za kapitalne pomoći izvršeni su u iznosu 2.146.283,00 kn. Odnose se na prenesena sredstava trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za radove prema Programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u 2009. za: izgradnju javnih površina, nerazvrstanih cesta, javne rasvjete, objekata i uređaja za opskrbu pitkom vodom i objekata i uređaja za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda, te drugo. Sredstva su prenesena na temelju zahtjeva za prijenosom sredstava uz priložene obračunske situacije i račune o izvedenim radovima. Postupke nabave provodilo je trgovačko društvo u vlasništvu Grada. Obzirom da je postupke nabave i ugovore s izvođačima zaključivalo trgovačko društvo, a da su sredstva za predmetne radove predviđena programom gradnje osigurana u proračunu, Grad je u listopadu 2008., zaključio Ugovor o izgradnji i raspolaganju s komunalnim objektima financiranim iz proračuna Grada. Odredbe ugovora se primjenjuju od dana zaključenja pa do 31. prosinca 2011. Prije početka gradnje objekata Grad je u većini slučajeva donio zaključke kojima je utvrđeno vlasništvo nad tim objektima odnosno u čijim će se poslovnim knjigama evidentirati izgrađeni objekti. Ugovorom je utvrđeno povjeravanje poslova građenja i raspolaganja komunalnim objektima koji se financiraju sredstvima proračuna Grada. Izgradnja se utvrđuje godišnjim programom koji donosi gradsko vijeće.

Za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda trgovačkom društvu prenesena su sredstva u iznosu 783.583,00 kn za građenje objekata i uređaja za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda. 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.

Za izgradnju nerazvrstanih cesta 847.328,00 kn, građenje javnih površina 596.705,00 kn, javne rasvjete 273.072,00 kn i drugo 64.162,00 kn (ukupno 1.781.267,00 kn) prenesena su sredstva istom trgovačkom društvu. Odredbama članka 2. Zakona o javnim cestama (Narodne novine 180/04, 138/06, 146/08, 38/09, 124/09, 153/09) propisano je da su javne ceste opće dobro i na njima se ne može stjecati pravo vlasništva niti druga stvarna prava po bilo kojoj cijeni. Nadalje odredbama članaka 3. i 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisano je da su komunalne djelatnosti uz drugo i održavanje javnih površina, održavanje nerazvrstanih cesta i javna rasvjeta, te da komunalne djelatnosti mogu obavljati trgovačko društvo koje osniva jedinica lokalne samouprave, javna ustanova, služba (vlastiti pogon), pravna i fizička osoba na temelju ugovora o koncesiji, te pravna i fizička osoba na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova.

Iz navedenog je razvidno da je obavljanje komunalnih djelatnosti u obvezi Grada. Javne površine i nerazvrstane ceste su imovina o kojoj je Grad dužan brinuti. U razdoblju od 2006. - 2009. trgovačkom društvu preneseno je 12.143.781,00 kn.

S obzirom da je zakonskim odredbama određeno vlasništvo pojedinih objekata čija je nabava financirana prijenosom proračunskih sredstava trgovačkom društvu u vlasništvu Grada, da se radi o poslovima iz samoupravnog djelokruga lokalne i područne samouprave i da su proračunom planirana sredstva za nabavu nefinancijske imovine, Državni ured predlaže provođenje postupaka javne nabave od strane Grada te za prenesena sredstva urediti pitanje vlasništva.

Državni ured za reviziju nalaže usklađivanje Programa održavanja komunalne infrastrukture i Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture sa sredstvima planiranim u proračunu.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će ubuduće Program održavanja komunalne infrastrukture i Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture uskladiti s proračunom prije isteka kalendarske godine. U svezi preporuke vezane uz prenesena sredstva trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za građenje objekata i uređaja za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda, te za izgradnju nerazvrstanih cesta, građenje javnih površina i javne rasvjete nije se očitovao.*

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:
 - Aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola ne provode se u rokovima utvrđenim Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola (točka 1. Nalaza).
 - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima prihodi i primici iskazani su u iznosu manjem za 2.106.557,00 kn, a rashodi i izdaci za 3.780.904,00 kn manje. Odnose se na izgradnju športske dvorane, prijenose trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada, izgradnju nerazvrstane ceste i obnovu spomenika kulture (točka 2. Nalaza).
 - Koncem 2009. dospjela potraživanja iznose 4.685.393,00 kn. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade u iznosu 962.974,00 kn slane su opomene i pokrenuti su postupci radi naplate putem sudskih tužbi i ovrha, dok za naplatu preostalih potraživanja (komunalni doprinos, sufinanciranje, prodaju zemljišta i stanova, te druga potraživanja) u iznosu 3.722.419,00 kn osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate (točka 3. Nalaza).
 - Sredstva planirana programima održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađena sa sredstvima planiranim u proračunu. Prenesena sredstva za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda odnose se na prijenos sredstava trgovačkom društvu za građenje objekata i uređaja za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 783.583,00 kn. 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 urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Trgovačkom društvu prenesena su sredstva u iznosu 1.781.267,00 kn za izgradnju nerazvrstanih cesta 847.328,00 kn, javnih površina 596.705,00 kn, javne rasvjete 273.072,00 kn i drugo 64.162,00 kn. Postupke nabave provodilo je trgovačko društvo. Prije početka gradnje objekata Grad je u većini slučajeva donio zaključke kojima je utvrđeno vlasništvo nad tim objektima odnosno u čijim će se poslovnim knjigama evidentirati izgrađeni objekti.

- S obzirom da je zakonskim odredbama određeno vlasništvo pojedinih objekata čija je nabava financirana prijenosom proračunskih sredstava trgovačkom društvu u vlasništvu Grada, te da se radi o poslovima iz samoupravnog djelokruga lokalne i područne samouprave i da su proračunom planirana sredstva za nabavu nefinancijske imovine predloženo je provođenje postupaka javne nabave od strane Grada te za prenesena sredstva urediti pitanje vlasništva (točka 4. Nalaza).

4. Grad obuhvaća 12 naselja s ukupno 8 688 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga zaposleno je 15 djelatnika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 18.914.390,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu su izvršeni u iznosu 21.655.194,00 kn. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 2.740.804,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 4.073.540,00 kn čini višak prihoda u iznosu 1.332.736,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza u iznosu 10.050.624,00 kn ili 53,1%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa 2.784.778,00 kn ili 14,7%, drugi prihodi po posebnim propisima 1.679.187,00 kn ili 8,9% i pomoći 1.581.251,00 kn ili 8,4%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 7.060.729,00 kn i čine 37,3% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 4.685.393,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja od poduzetnika za sufinanciranje izgradnje komunalne infrastrukture u jednoj gospodarstvenoj zoni i komunalnu naknadu u iznosu 2.039.471,00 kn ili 43,5% dospjelih potraživanja. Pri naplati pojedinih potraživanja, osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Stanje primljenih zajmova, koncem 2009. iznosi 13.638.553,00 kn, a odnosi se na zaduživanje kod poslovne banke iz ranijih godina za izgradnju športske dvorane. Grad nije pozajmljivao proračunska sredstva i nije davao jamstva ni 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 i izdaci izvršeni su za druge rashode poslovanja u iznosu 6.189.321,00 kn ili 28,6%, materijalne rashode 5.719.629,00 kn ili 26,4%, rashode za zaposlene 3.810.388,00 kn ili 17,6% i rashode za nabavu nefinancijske imovine 2.876.339,00 kn ili 13,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Grad je za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda trgovačkom društvu u vlasništvu prenio sredstva u iznosu 783.583,00 kn. 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. Istom trgovačkom društvu prenesena su sredstva u iznosu 1.781.267,00 kn za izgradnju nerazvrstanih cesta, građenje javnih površina, javne rasvjete i drugo. Postupke nabave je provodilo trgovačko društvo. Prethodno nisu u svim slučajevima uređeni imovinsko pravni odnosi. Grad je uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola, osim što pojedine aktivnosti nisu provedene u planiranim rokovima.