



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD NOVI MAROF

Varaždin, srpanj 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	14



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

Klasa: 041-01/10-02/10

Urbroj: 613-07-10-6

Varaždin, 13. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA NOVI MAROF ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Novi Marof (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 23. ožujka do 13. 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, 16/07 i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Varaždinske županije. Grad obuhvaća 23 naselja s ukupno 13 857 stanovnika. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji 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 svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojeni su upravni odjel za prostorno uređenje, stambeno komunalne i imovinsko pravne poslove, upravni odjel za financije, gospodarstvo i društvene djelatnosti, te služba za opće poslove. Grad ima 15 zaposlenika. Grad ima dva proračunska korisnika (gradska knjižnica i čitaonica, te dječji vrtić) u kojima radi 20 zaposlenika. Statut je usklađen s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Osim Statuta donesen je Poslovnik gradskog vijeća, Odluka o ustrojstvu upravnih odjela i službe, te Pravilnici o unutarnjem redu i načinu rada upravnih odjela i službe. Gradsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Darko Hrenić.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 28.909.523,00 kn, a ostvareni su u iznosu 21.637.541,00 kn, što je za 7.271.982,00 kn ili 25,2% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 766.186,00 kn ili 3,4%.

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.	Prihodi poslovanja	25.564.523,00	19.517.989,00	76,3	90,2
1.1.	Prihodi od poreza	14.960.000,00	13.873.517,00	92,7	64,1
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak	14.000.000,00	13.032.997,00	93,1	60,2
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	300.000,00	273.110,00	91,0	1,3
1.1.3.	Gradski porezi	660.000,00	567.410,00	86,0	2,6
1.2.	Pomoći	5.809.000,00	860.496,00	14,8	4,0
1.2.1.	Tekuće pomoći	150.000,00	115.745,00	77,2	0,5
1.2.2.	Kapitalne pomoći	5.659.000,00	744.751,00	13,2	3,5
1.3.	Prihodi od imovine	470.000,00	333.783,00	71,0	1,6
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	70.000,00	29.114,00	41,6	0,2
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	400.000,00	304.669,00	76,2	1,4
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	4.220.523,00	4.376.371,00	103,7	20,2
1.4.1.	Administrativne pristojbe	500.000,00	418.826,00	83,8	1,9
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	2.905.523,00	3.182.949,00	109,6	14,7
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	815.000,00	774.596,00	95,0	3,6
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	105.000,00	73.822,00	70,3	0,3
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	145.000,00	43.879,00	30,3	0,2
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	70.000,00	10.780,00	15,4	0,1
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	75.000,00	33.099,00	44,1	0,1
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	3.200.000,00	2.075.673,00	64,9	9,6
3.1.	Primici od zaduživanja	3.200.000,00	2.075.673,00	64,9	9,6
	Ukupno	28.909.523,00	21.637.541,00	74,8	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 13.873.517,00 kn ili 64,1%, administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 4.376.371,00 kn ili 20,2% i primici od zaduživanja u iznosu 2.075.673,00 kn ili 9,6% ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 1.311.980,00 kn ili 6,1%. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi 10,0%. Uvedeni su svi gradski porezi.

Grad se zadužio u 2009. za izgradnju kulturnog centra u iznosu 18.000.000,00 kn, uz valutnu klauzulu vezanu uz EUR, rok otplate 12 godina, uključujući poček dvije godine, godišnju kamatnu stopu vezanu za tromjesečni EURIBOR s dodatkom marže 4,25%, te jednokratnu naknadu 1,0% na iznos odobrenog kredita. Instrumenti osiguranja su bjanko mjenice, zadužnice i obična zadužnica. Za zaduživanje je dobivena suglasnost Vlade Republike Hrvatske. Do konca 2009. iskorišten je kredit u iznosu 2.075.673,00 kn.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: pomoći, naknadu za koncesije, naknadu za eksploataciju i istraživanje mineralnih sirovina, spomeničku rentu, grobnu naknadu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, sredstva za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture sadržana u cijeni vode, uplate građana za sufinanciranje asfaltiranja nerazvrstanih cesta, kapitalnu donaciju trgovačkog društva, naknadu za priključenje na izgrađenu komunalnu infrastrukturu, naknadu za promjenu poljoprivrednog u građevinsko zemljište, doprinos za šume, prihode od prodaje nefinancijske imovine, te primitke od zaduživanja.

Ostvareni su u iznosu 7.222.592,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 33,4%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 6.235.048,00 kn, iznos 487.544,00 kn nije utrošen, dok su za druge proračunske rashode utrošeni primitci od zaduživanja namijenjeni za izgradnju kulturnog centra u iznosu 500.000,00 kn.

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.	Rashodi poslovanja	18.321.000,00	17.272.682,00	94,3	65,4
1.1.	Rashodi za zaposlene	4.078.200,00	4.045.890,00	99,2	15,3
1.2.	Materijalni rashodi	5.026.000,00	4.762.657,00	94,8	18,0
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	154.000,00	149.277,00	96,9	0,6
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.285.000,00	1.092.331,00	85,0	4,1
1.2.3.	Rashodi za usluge	2.457.000,00	2.415.714,00	98,3	9,1
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.130.000,00	1.105.335,00	97,8	4,2
1.3.	Financijski rashodi	391.000,00	378.675,00	96,8	1,4
1.4.	Subvencije	1.255.000,00	1.227.331,00	97,8	4,7
1.5.	Pomoći	440.000,00	277.127,00	63,0	1,0
1.5.1.	Tekuće pomoći	10.000,00	3.281,00	32,8	-
1.5.2.	Kapitalne pomoći	430.000,00	273.846,00	63,7	1,0
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	1.610.000,00	1.625.998,00	101,0	6,2
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	5.520.800,00	4.955.004,00	89,7	18,8
1.7.1.	Tekuće donacije	2.910.800,00	2.568.745,00	88,2	9,7
1.7.2.	Kapitalne donacije	220.000,00	215.441,00	97,9	0,9
1.7.3.	Kazne, penali i naknade štete	20.000,00	1.992,00	9,9	-
1.7.4.	Izvanredni rashodi	100.000,00	0,00	-	-
1.7.5.	Kapitalne pomoći	2.270.000,00	2.168.826,00	97,3	8,2
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	8.788.000,00	8.183.679,00	93,1	31,0
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	600.000,00	486.180,00	81,0	1,8
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	7.673.000,00	7.230.916,00	94,2	27,4
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	515.000,00	466.583,00	90,6	1,8
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova	975.000,00	964.745,00	98,9	3,6
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	975.000,00	964.745,00	98,9	3,6
4.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	825.523,00	0,00	-	-
Ukupno		28.909.523,00	26.421.106,00	91,4	100,0
Manjak prihoda i primitaka			4.783.565,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 28.909.523,00 kn, a izvršeni su u iznosu 26.421.106,00 kn, što je za 2.488.417,00 kn ili 8,6% manje od plana. Proračunom je planirano pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 825.523,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 4.783.565,00 kn.

Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 825.523,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 5.609.088,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih potreba.

Vrijednosno najznačajniji su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 8.183.679,00 kn ili 31,0%, drugi rashodi poslovanja u iznosu 4.955.004,00 kn ili 18,8%, materijalni rashodi u iznosu 4.762.657,00 kn ili 18,0%, i za zaposlene u iznosu 4.045.890,00 kn ili 15,3% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 4.473.876,00 kn i imaju udjel 16,9%. Pojedini rashodi izvršeni su iznad plana.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 91.836.389,00 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 vlastiti izvori početkom i koncem 2009.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	59.100.020,00	66.072.621,00	111,8
2.	Financijska imovina	24.733.539,00	25.763.768,00	104,2
2.1.	Novčana sredstva	840.784,00	487.544,00	58,0
2.2.	Potraživanja	5.236.647,00	6.639.206,00	126,8
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	18.139.500,00	18.141.248,00	100,0
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	516.608,00	495.770,00	96,0
	Ukupno imovina	83.833.559,00	91.836.389,00	109,5
3.	Obveze	5.724.559,00	10.809.707,00	188,8
4.	Vlastiti izvori	78.109.000,00	81.026.682,00	103,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	83.833.559,00	91.836.389,00	109,5

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 6.668.204,00 kn, građevinske objekte u iznosu 51.683.269,00 kn, opremu u iznosu 544.737,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 2.037,00 kn, umjetnička djela u iznosu 49.016,00 kn, višegodišnje nasade u iznosu 98.543,00 kn, nematerijalnu imovinu (projektna dokumentacija, urbanistički i prostorni plan) u iznosu 324.609,00 kn, te građevinske objekte u pripremi (kulturni centar, odlagalište) u iznosu 6.702.206,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 487.544,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 18.141.248,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 5.694.504,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine (stanova na kojima postoji stanarsko pravo) u iznosu 944.702,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 495.770,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.441.727,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.106.612,00 kn, obveze za zajmove u iznosu 4.216.305,00 kn, te odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja u iznosu 45.063,00 kn. Dospjele obveze iznose 1.223.914,00 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. 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 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, pročelnikom upravnog odjela za financije, gospodarstvo i društvene djelatnosti, pročelnikom upravnog odjela za prostorno uređenje, stambeno-komunalne i imovinsko-pravne poslove 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 naložio je imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, te provođenje postupaka nabave roba, radova i usluga u skladu s propisima o javnoj nabavi. Predložio je urediti imovinsko-pravne odnose za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja bila povjerena komunalnom društvu u suvlasništvu i trgovačkom društvu u svom vlasništvu, a financirana je proračunskim sredstvima.

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

Nalog prema kojem je postupljeno:

- Osoba zadužena za nepravilnosti je imenovana.

Nalozi i preporuka u postupku izvršenja:

- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.
- Provođenje postupaka nabave roba, radova i usluga u skladu s propisima o javnoj nabavi.
- Rješavanje imovinsko-pravnih odnosa za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja bila povjerena komunalnom društvu u suvlasništvu i trgovačkom društvu u svom vlasništvu, a financirana je proračunskim sredstvima.

Grad je i nadalje u obvezi postupati 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 nepravilnost i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i primitke, rashode i izdatke, te 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), 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 je u lipnju 2008. imenovao voditelja financijskog upravljanja i kontrola, te je donio Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, kojim su planirane aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te rokovi u kojima se pojedine aktivnosti trebaju provesti. Osoba zadužena za nepravilnosti imenovana je u studenome 2009. Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, planiran je rok za sastavljanje izvještaja o viziji, misiji i ključnim ciljevima, te za početnu procjenu pet komponenata unutarnjih kontrola do konca 2008., a za popis poslovnih procesa, izradu opisa poslovnog procesa, izradu knjige (mape) procesa, utvrđivanje najvažnijih rizika za postizanje ciljeva (registar rizika), te donošenje strategije za upravljanje rizicima do konca 2009. Aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola ne provode se u rokovima utvrđenim Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

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

Državni ured za reviziju nalaže 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 nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navodi da će ubuduće provoditi aktivnosti utvrđene Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. U poslovnim knjigama evidentirana su potraživanja za gradske poreze u većem iznosu za 13.116,00 kn, a u okviru izvanbilančnih zapisa nije evidentirana suglasnost za zaduživanje dana trgovačkom društvu u svom vlasništvu u iznosu 330.000,00 kn.

Prema odredbi članka 5. i članka 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) Grad je u svom knjigovodstvu obvezan osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navodi da je evidencija i naplata gradskih poreza povjerena Poreznoj upravi koja poduzima mjere naplate, te da će u 2010. uskladiti potraživanja za poreze s Poreznom upravom. Također navodi da će ubuduće evidentirati imovinu i obveze u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.*

3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 28.909.523,00 kn, a ostvareni su u iznosu 21.637.541,00 kn, što je za 7.271.982,00 kn ili 25,2% manje od plana.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: pomoći, naknadu za koncesije, naknadu za eksploataciju i istraživanje mineralnih sirovina, spomeničku rentu, grobnu naknadu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, sredstva za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture sadržana u cijeni vode, uplate građana za sufinanciranje asfaltiranja nerazvrstanih cesta, kapitalnu donaciju trgovačkog društva, naknadu za priključenje na izgrađenu komunalnu infrastrukturu, naknadu za promjenu poljoprivrednog u građevinsko zemljište, doprinos za šume, prihode od prodaje nefinancijske imovine, te primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 7.222.592,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 33,4%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 6.235.048,00 kn, iznos 487.544,00 kn nije utrošen, dok su za druge proračunske rashode utrošeni primici od zaduživanja namijenjeni za izgradnju kulturnog centra u iznosu 500.000,00 kn.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 6.639.206,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 4.179.265,00 kn, a na nedospjela 2.459.941,00 kn. Evidencija dospelosti potraživanja po godinama nije vođena. U odnosu na stanje koncem 2008. potraživanja su veća za 1.402.559,00 kn ili 26,8%, zbog nedospjelih potraživanja od Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva za financiranje izgradnje kulturnog centra i od građana za sufinanciranje nerazvrstanih cesta. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 5.516.956,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine (stanova na kojima postoji stanarsko pravo) u iznosu 944.702,00 kn i druga potraživanja u iznosu 177.548,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja iznose 5.516.956,00 kn, a odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 2.095.658,00 kn, od Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva 1.289.578,00 kn, građana za sufinanciranje cesta 698.775,00 kn, naknadu za uređenje voda 560.108,00 kn, gradske poreze 450.046,00 kn, lokalni dodatak na cijenu vode 193.706,00 kn, naknadu za priključenje na izgrađenu komunalnu infrastrukturu 79.250,00 kn, komunalni doprinos 24.264,00 kn, zakup poslovnih prostora 19.881,00 kn, dane koncesije 5.237,00 kn i druga potraživanja 100.453,00 kn. Poslovi utvrđivanja, evidentiranja, nadzora, naplate i ovrhe radi naplate gradskih poreza preneseni su Poreznoj upravi.

Sredstva za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture sadržana u cijeni vode prikuplja komunalno društvo u suvlasništvu Grada. Za naplatu dospjelih potraživanja od građana za sufinanciranje nerazvrstanih cesta, naknadu za priključenje na izgrađenu komunalnu infrastrukturu, te od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo pokrenuti su postupci radi naplate duga putem sudskih tužbi. Dospjela potraživanja za komunalnu naknadu iznose 2.095.658,00 kn, naknadu za uređenje voda 560.108,00 kn i komunalni doprinos 10.641,00 kn, odnosno ukupno 2.666.407,00 kn. Tijekom 2009. za naplatu komunalne naknade u iznosu 131.280,00 kn ili 6,3% ukupnog duga i za naknadu za uređenje voda u iznosu 23.522,00 kn ili 4,2% ukupnog duga izdano je 31 rješenje o ovrsi. Za naplatu preostalih dospjelih potraživanja od komunalne naknade, naknade za uređenje voda i komunalni doprinos u iznosu 2.511.605,00 kn dužnicima su slane opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 86/09), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona.

Pozornost valja posvetiti dospelosti 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 korištenje sredstava za propisane namjene. Nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navodi da će sredstva koja imaju zakonom propisanu namjenu ubuduće koristiti za propisane namjene, te da će poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.*

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 28.909.523,00 kn, a izvršeni su u iznosu 26.421.106,00 kn, što je za 2.488.417,00 kn ili 8,6% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 4.783.565,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 825.523,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 5.609.088,00 kn. Dospjele obveze iznose 1.223.914,00 kn. S obzirom na navedeno predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih potreba.

Iznad planiranih izvršeni su rashodi za naknade građanima i kućanstvima za 15.998,00 kn ili 1,0%. Izvršavanje rashoda u iznosima višim od plana nije u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Prema odredbi članka 7. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Unutar rashoda za kapitalne pomoći evidentirani su rashodi za izgradnju komunalne infrastrukture (izgradnja vodoopskrbnih građevina i kanalizacijske mreže) u iznosu 1.574.506,00 kn, a izvršeni su komunalnom društvu u suvlasništvu Grada (vlasnički udjel Grada je 7,28%) u iznosu 743.453,00 kn i trgovačkom društvu u vlasništvu Grada u iznosu 831.053,00 kn (od čega putem trgovačkog društva u vlasništvu države za upravljanje vodama 149.073,00 kn). Djelatnost komunalnog društva u suvlasništvu Grada i trgovačkog društva u vlasništvu Grada je opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, te građenje. Komunalno društvo u kojemu Grad ima 7,28% vlasničkog udjela prikuplja u cijeni usluge iznos za financiranje izgradnje vodoopskrbnih građevina (lokalni dodatak, centralni dodatak i dodatak za zaštitu kvalitete voda), na temelju odredbi članka 20. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09). Prikupljena sredstva za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture sadržana u cijeni vode Grad evidentira u okviru prihoda i rashoda za kapitalne pomoći komunalnom društvu. Gradnja vodoopskrbnih građevina i kanalizacijske mreže s predvidivim izvorima financiranja planirana je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nositelji radova su navedena društva.

Grad je u skladu sa zaključenim ugovorom, odnosno sporazumima prenosio sredstva navedenim društvima i prethodnih godina. U razdoblju od 2005. do 2008. komunalnom društvu u suvlasništvu Grada preneseno je 2.238.853,00 kn i trgovačkom društvu u vlasništvu Grada 2.878.052,00 kn, odnosno ukupno 5.116.905,00 kn. Izgrađena komunalna infrastruktura evidentirana je u poslovnim knjigama u imovini navedenih društava. 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, a naknada za priključenje prihod proračuna Grada. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda u okviru iznosa planiranih u proračunu, u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, a u očitovanju navodi da će izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza, da će izvršavati rashode u iznosima planiranim proračunom, da će urediti pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda te pripadnost vodnih naknada na području Grada u skladu sa zakonskim odredbama.*

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 8.183.679,00 kn. Vrijednosno značajnija ulaganja odnose se na izgradnju kulturnog centra u iznosu 4.783.641,00 kn, nerazvrstane ceste u iznosu 1.670.259,00 kn, kupnju zemljišta u iznosu 328.970,00 kn, uređenje društvenih domova u iznosu 287.166,00 kn, opremanje kuhinje u jednom društvenom domu u iznosu 152.378,00 kn, uređenje spomen obilježja u iznosu 149.152,00 kn, uređenje dječjeg igrališta u iznosu 105.275,00 kn i izgradnju javne rasvjete u iznosu 103.688,00 kn. Nabava nefinancijske imovine financirana je sredstvima kredita i sufinanciranja građana, pomoći iz državnog proračuna, komunalnog doprinosa, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu i drugih proračunskih prihoda. Grad je u siječnju 2009. donio plan nabave za 2009. te izmjene u prosincu 2009.

Tijekom 2009. provedeni su postupci nabave velike vrijednosti za radove izgradnje kulturnog centra i asfaltiranje nerazvrstanih cesta u iznosu 22.247.182,00 kn, postupak nabave male vrijednosti za uslugu stručnog nadzora u iznosu 269.144,00 kn, te postupak javne nabave novčanog kredita u iznosu 18.000.000,00 kn, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i drugim provedbenim propisima o javnoj nabavi. Ugovorena vrijednost nabave (bez nabave novčanog kredita) iznosila je 22.516.326,00 kn, a rashodi prema navedenim ugovorima izvršeni su u iznosu 6.269.149,00 kn. Nabava robe za reprezentaciju u vrijednosti 96.155,00 kn i opremanje kuhinje u jednom društvenom domu u vrijednosti 152.378,00 kn provedena je izravnim ugovaranjem bez primjene propisanih postupaka javne nabave.

Prema odredbi članka 32. Zakona o javnoj nabavi, javni naručitelj obvezan je objaviti u Elektroničkom oglasniku javne nabave u Narodnim novinama objave za sve nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 70.000,00 kn. Tijekom 2009. nije bilo poništenja postupaka javne nabave, osim jednog ispravka objave. Druge robe, radovi i usluge nabavljeni su izravnim ugovaranjem (tzv. bagatelna nabava). Izvješće o javnoj nabavi za 2009. dostavljeno je tijelu nadležnom za sustav javne nabave.

Državni ured za reviziju nalaže planom nabave obuhvatiti sve nabave, te nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navodi da će ubuduće planom nabave obuhvatiti sve nabave te provoditi postupke javne nabave u skladu sa Zakonom 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:
 - 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 evidentirana su potraživanja za gradske poreze u većem iznosu za 13.116,00 kn, a u okviru izvanbilančnih zapisa nije evidentirana suglasnost za zaduživanje dana trgovačkom društvu u svom vlasništvu u iznosu 330.000,00 kn (točka 2. Nalaza).
 - Primici od zaduživanja u iznosu 500.000,00 kn korišteni su za druge proračunske potrebe. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade, naknade za uređenje voda i komunalnog doprinosa u iznosu 2.511.605,00 kn, osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane (točka 3. Nalaza).
 - Manjak prihoda za 2009. iznosi 4.783.565,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 825.523,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 5.609.088,00 kn. Dospjele obveze iznose 1.223.914,00 kn. S obzirom na navedeno predloženo je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih potreba. Rashodi za naknade građanima i kućanstvima izvršeni su za 15.998,00 kn ili 1,0% više od planiranih. U razdoblju od 2005. do 2009. komunalnom društvu u suvlasništvu i trgovačkom društvu u svom vlasništvu prenesena su sredstva za gradnju vodoopskrbnih građevina i kanalizacijske mreže u iznosu 6.691.411,00 kn (od toga u 2009. u iznosu 1.574.506,00 kn), a prethodno nisu uređeni imovinsko pravni odnosi. 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).
 - Nabava robe za reprezentaciju u vrijednosti 96.155,00 kn i za opremanje kuhinje u jednom društvenom domu u vrijednosti 152.378,00 kn obavljena je izravno, bez propisanih postupaka javne nabave (točka 5. Nalaza).

4. Grad obuhvaća 23 naselja s ukupno 13 857 stanovnika. Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojeni su upravni odjel za prostorno uređenje, stambeno komunalne i imovinsko pravne poslove, upravni odjel za financije, gospodarstvo i društvene djelatnosti, te služba za opće poslove. Grad ima 15 zaposlenika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 21.637.541,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 26.421.106,00 kn. Manjak prihoda za 2009. iznosi 4.783.565,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 825.523,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 5.609.088,00 kn. S obzirom na navedeno predloženo je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih potreba. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 13.873.517,00 kn ili 64,1%, administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 4.376.371,00 kn ili 20,2% i primici od zaduživanja u iznosu 2.075.673,00 kn ili 9,6% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 7.222.592,00 kn i čine 33,4% ukupno ostvarenih prihoda. Za propisane namjene utrošeno je 6.235.048,00 kn, iznos 487.544,00 kn nije utrošen, dok su za druge proračunske potrebe utrošeni primici od zaduživanja u iznosu 500.000,00 kn. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 4.179.265,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, naknadu za uređenje voda, gradske poreze, od građana za sufinanciranje nerazvrstanih cesta, lokalni dodatak na cijenu vode, naknadu za priključenje na izgrađenu komunalnu infrastrukturu, komunalni doprinos, te od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo i čine 90,9% dospjelih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade, naknade za uređenje voda i komunalnog doprinosa u iznosu 2.511.605,00 kn, osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Zaduženje Grada početkom 2009. iznosilo je 3.105.378,00 kn. U 2009. Grad se zadužio za izgradnju kulturnog centra u iznosu 18.000.000,00 kn, uz suglasnost Vlade Republike Hrvatske, a do konca 2009. iskorišteno je 2.075.673,00 kn. Tijekom 2009. otplaćeni su zajmovi primljeni ranijih godina u iznosu 964.746,00 kn, te stanje zaduženja koncem 2009. iznosi 4.216.305,00 kn. Grad nije pozajmljivao proračunska sredstva i nije davao jamstva, a suglasnost za zaduživanje u iznosu 330.000,00 kn dana je trgovačkom društvu u svom 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 rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 8.183.679,00 kn ili 31,0%, druge rashode poslovanja u iznosu 4.955.004,00 kn ili 18,8%, materijalne rashode u iznosu 4.762.657,00 kn ili 18,0%, i za zaposlene u iznosu 4.045.890,00 kn ili 15,3% ukupno izvršenih rashoda. Održavanje komunalne infrastrukture obavljano je u skladu sa zakonskim propisima. U razdoblju od 2005. do 2009. komunalnom društvu u suvlasništvu i trgovačkom društvu u svom vlasništvu prenesena su sredstva za gradnju vodoopskrbnih građevina i kanalizacijske mreže u iznosu 6.691.411,00 kn. Izgrađena komunalna infrastruktura evidentirana je u imovini navedenih društava. 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, te je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje, te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Nabava robe za reprezentaciju i za opremanje kuhinje u jednom društvenom domu obavljena je izravno, bez propisanih postupaka javne nabave. Aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola nisu provedene u utvrđenim rokovima.