



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD IVANIĆ-GRAD

Zagreb, srpanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2009.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.	7
	Nalaz za 2009.	8
III.	MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

Klasa: 041-01/10-02/190
Urbroj: 613-03-02-10-6

Zagreb, 12. srpanj 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA IVANIĆ-GRADA 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 Ivanić-Grada (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 12. travnja do 12. srpnja 2010.

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

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06) utvrđen je grad Ivanić-Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Zagrebačke županije. Grad obuhvaća 22 naselja, 19 mjesnih odbora, s ukupno 14 723 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove 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 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 osnovani su upravni odjeli u kojima je koncem 2009. bilo zaposleno 26 zaposlenika. Grad ima tri proračunska korisnika (dječji vrtić, pučko otvoreno učilište i vatrogasnu zajednicu) u kojima je bilo 118 zaposlenika. Donesen je Statut koji je usklađen s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07), dok drugi akti nisu usklađeni. Gradsko vijeće ima 19 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Boris Kovačić.

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 primicima, rashodima i izdacima

Prihodi i primici planirani su u iznosu 76.793.434,00 kn, a ostvareni su u iznosu 54.593.067,00 kn što je za 22.200.367,00 kn ili 28,9% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 10.769.606,00 kn ili 16,3%. Znatno manje od plana ostvareni su primici od zaduživanja za 20.000.000,00 kn ili 26,0%. Zadnjim izmjenama proračuna trebalo je realnije planirati prihode i primitke.

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	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1.	2.	3.	4.	5.	6.
1.	Prihodi poslovanja	52.473.434,00	50.655.568,00	96,5	92,7
1.1.	Prihodi od poreza	29.422.000,00	29.319.784,00	99,7	53,7
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak	26.400.000,00	26.482.060,00	100,3	48,5
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	2.270.000,00	2.125.173,00	93,6	3,9
1.1.3.	Gradski porezi	752.000,00	712.551,00	94,7	1,3
1.2.	Pomoći	2.776.000,00	2.769.295,00	99,8	5,0
1.2.1.	Tekuće pomoći	376.000,00	378.648,00	100,7	0,6
1.2.2.	Kapitalne pomoći	2.400.000,00	2.390.647,00	99,6	4,4
1.3.	Prihodi od imovine	1.008.500,00	938.782,00	93,1	1,7
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	175.000,00	202.370,00	115,6	0,4
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	833.500,00	736.412,00	88,4	1,3
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	19.261.934,00	17.627.507,00	91,5	32,3
1.4.1.	Administrativne pristojbe	300.000,00	261.970,00	87,3	0,5
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	9.785.000,00	8.895.323,00	90,9	16,3
1.4.3.	Drugi nespomenuti prihodi po posebnim propisima	9.056.934,00	8.386.397,00	92,6	15,4
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	5.000,00	200,00	4,0	-
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	3.020.000,00	2.740.641,00	90,7	5,0
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	2.550.000,00	2.234.497,00	87,6	4,1
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	470.000,00	506.144,00	107,7	0,9
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	21.300.000,00	1.196.858,00	5,6	2,2
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	1.300.000,00	1.196.858,00	92,1	2,2
3.2.	Primici od zaduživanja	20.000.000,00	0,00	-	-
	Ukupno	76.793.434,00	54.593.067,00	71,1	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 26.482.060,00 kn ili 48,5 % i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 17.627.507,00 kn ili 32,3 % (prihodi od komunalne naknade i doprinosa iznose 8.895.323,00 kn). U ostvarenim prihodima iskazana su sredstva za financiranje decentraliziranih funkcija (vatrogasna postrojba) u iznosu 3.481.375,00 kn. Svi drugi prihodi iznose 10.483.500,00 kn ili 19,2%. Porez prirezu na dohodak plaća se po stopi od 6,0%. Uvedeni su svi gradski porezi.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, spomeničku rentu, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina (rudna renta), naknade od koncesija, komunalni doprinos, komunalna naknada, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, prodaju zemljišta, prodaja stanova u vlasništvu Grada i na kojima je postojalo stanarsko pravo, te prihodi od zakupa. Ostvareni su u iznosu 21.764.396,00 kn i njihov je udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima 39,9%. U cijelosti su utrošeni 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	38.894.550,00	36.237.385,00	93,2	61,6
1.1.	Rashodi za zaposlene	15.127.200,00	14.589.575,00	96,4	24,8
1.2.	Materijalni rashodi	12.336.250,00	12.063.918,00	97,8	20,5
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	348.500,00	318.082,00	91,3	0,6
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.559.350,00	1.600.876,00	102,7	2,7
1.2.3.	Rashodi za usluge	8.429.400,00	8.269.386,00	98,1	14,0
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.999.000,00	1.875.574,00	93,8	3,2
1.3.	Financijski rashodi	955.000,00	539.517,00	56,5	1,0
1.4.	Subvencije	472.500,00	385.166,00	81,5	0,6
1.5.	Drugi rashodi poslovanja	10.003.600,00	8.659.209,00	86,6	14,7
1.5.1.	Tekuće donacije	7.095.600,00	6.163.035,00	86,9	10,4
1.5.2.	Kapitalne donacije	50.000,00	50.000,00	100,0	0,1
1.5.3.	Izvanredni rashodi	300.000,00	287.860,00	96,0	0,5
1.5.4.	Kapitalne pomoći	2.558.000,00	2.158.314,00	84,4	3,7
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	33.428.000,00	19.888.394,00	59,6	33,7
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine	700.000,00	396.954,00	56,7	0,7
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	32.728.000,00	19.491.440,00	59,6	33,0
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	2.800.400,00	2.800.409,00	100,0	4,8
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	2.000.000,00	2.000.009,00	100,0	3,4
3.2.	Izdaci za dane zajmove	800.400,00	800.400,00	100,0	1,4
4.	Manjak prihoda i primitaka	1.670.484,00	0,00	-	-
Ukupno		76.793.434,00	58.926.188,00	78,4	100,0
Manjak prihoda i primitaka			4.333.121,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 75.122.950,00 kn, a izvršeni su u iznosu 58.926.188,00 kn, što je za 16.196.762,00 kn ili 21,6% manje od plana. Znatno manje od plana ostvareni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 13.539.606,00 kn ili 40,5%. Zadnjim izmjenama proračuna trebalo je realnije planirati rashode i izdatke. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 4.333.121,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 1.670.484,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 6.003.605,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 19.888.394,00 kn s udjelom 33,7%, materijalne rashode u iznosu 12.063.918,00 kn s udjelom 20,5%, te za druge rashode poslovanja u iznosu 8.659.209,00 kn s udjelom 14,7%. Svi drugi rashodi iznose 18.314.667,00 kn i imaju udjel 31,1%.

Rashodi su izvršeni unutar planiranih iznosa, osim rashoda za materijal i energiju koji su izvršeni za 41.526,00 kn ili 2,7% više od plana.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 176.725.922,00 kn.

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

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

Tablica broj 3

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	117.956.953,00	132.505.725,00	112,3
2.	Financijska imovina	44.884.099,00	44.220.197,00	98,5
2.1.	Novčana sredstva	2.438.476,00	510.961,00	21,0
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	52.912,00	30.416,00	57,5
2.3.	Potraživanja	11.153.944,00	12.836.512,00	115,1
2.4.	Dani zajmovi	1.724.812,00	1.328.353,00	77,0
2.5.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	29.513.955,00	29.513.955,00	100,0
	Ukupno imovina	162.841.052,00	176.725.922,00	108,5
3.	Obveze	17.836.775,00	18.219.879,00	102,1
4.	Vlastiti izvori	145.004.277,00	158.506.043,00	109,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	162.841.052,00	176.725.922,00	108,5

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 94.783.047,00 kn, postrojenja i opreme 590.662,00 kn, prijevoznih sredstava 1.133.473,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 594.569,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 1.073.339,00 kn (računalni programi, knjige i drugo), građevinskih objekata u pripremi 9.862.656,00 kn (gradska vijećnica 8.414.094,00 kn, niskoenergetska kuća 484.580,00 kn, poduzetnička zona 395.963,00 kn, kanalizacija 178.500,00, ceste 200.386,00 kn i projekti 189.133,00 kn), te na zemljišta 24.467.979,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 510.961,00 kn, depozite i jamčevne pologe 30.416,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 10.374.952,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 2.461.560,00 kn, dane zajmove 1.328.353,00 kn, te vrijednosne papire, dionice i udjele u glavnici (trgovačko društvo 29.331.955,00 kn, Obiteljski radio 103.000,00 kn i Regionalna razvojna agencija 79.000,00 kn) u iznosu 29.513.955,00 kn.

Obveze se odnose na primljene zajmove u ranijim godinama u iznosu 11.734.208,00 kn, rashode poslovanja 1.773.367,00 kn, te obveze za nabavu nefinancijske imovine 4.712.304,00 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. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz plana 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. 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 zaposlenicima, te su pribavljena obrazloženja 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 je predložio i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola, planiranje i izvršavanje prihoda i rashoda u skladu s računovodstvenim načelima, cjelokupno evidentiranje potraživanja u poslovnim knjigama, namjenski koristiti prihode od spomeničke rente i zbrinjavanja otpada, urediti imovinsko-pravne odnose s trgovačkim društvom u 52,7% vlasništvu, provoditi postupke javne nabave u skladu sa zakonskim odredbama, te zaključivati ugovore o nabavi u visini osiguranih proračunskih sredstava.

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

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- Prihodi i rashodi izvršavani su u skladu s računovodstvenim načelima.
- U poslovnim knjigama su evidentirana cjelokupna potraživanja.
- Prihodi od spomeničke rente i zbrinjavanja otpada namjenski su utrošeni.
- Postupci javne nabave provedeni su u skladu sa zakonskim odredbama.
- Ugovori o nabavi zaključivani su u visini osiguranih proračunskih sredstava.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Razvijanje sustava unutarnjih financijskih kontrola.
- Uređenje imovinsko-pravnih odnosa s trgovačkim društvom.

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

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, 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). U lipnju 2007. donesen je Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola kojim su određeni rokovi uspostave sustava tijekom 2008. i 2009. Tijekom 2009. nije postupljeno u skladu s navedenim Planom, odnosno nisu poduzimane organizacijske i druge aktivnosti potrebne za uspostavu financijskog upravljanja i kontrola i nije provedena samoprocjena navedenoga sustava. U prosincu 2009. imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrolu i osoba zadužena za nepravilnosti. Vlada Republike Hrvatske je u rujnu 2009. usvojila Strategiju razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. - 2011., gdje je navedeno da je potrebno mjere za poboljšanje sustava unutarnjih financijskih kontrola određene ovom Strategijom ugraditi i na lokalnim razinama. Stoga je potrebno u dogovoru sa Središnjom harmonizacijskom jedinicom Ministarstva financija dogovoriti mogućnosti izobrazbe osoba uključenih u uspostavu ovog sustava i donošenje izmjena Plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola kojim će se odrediti novi realni rokovi za uspostavu i provođenje ovoga sustava.

Prema odredbama članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Grad nije u obvezi ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti aktivnosti za uspostavu sustava financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama propisa koji određuju ovo područje te u dogovoru sa Središnjom harmonizacijskom jedinicom Ministarstva financija omogućiti izobrazbu zaposlenika. Nalaže se donošenje izmjena postojećeg Plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola kojim će se odrediti novi realni i mogući rokovi za uspostavu i provođenje sustava financijskog upravljanja i kontrola.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da će nastaviti sa započetim aktivnostima uspostave sustava financijskog upravljanja, te isti provoditi i nadopunjavati. Nadalje je naveo da će izobrazba postojećih zaposlenika biti realizirana.*

2 Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama Grada nije evidentiran udjel u temeljnom kapitalu novoosnovanog trgovačkog društva za distribuciju i opskrbu plinom čiji temeljni kapital iznosi 1.216.000,00 kn. U temeljnom kapitalu novog društva, Grad ima udjel u iznosu 641.197,00 kn ili 52,7%, a drugim dvjema općinama pripada udjel u iznosu 574.803,00 kn ili 47,3%.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati udjel Grada u trgovačkom društvu za distribuciju i opskrbu plinom.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da je na zahtjev Državnog ureda koncem svibnja 2010. zaprimljen dokument o osnivanju novog društva. Nakon dobivenog dokumenta evidentiran je u poslovnim knjigama udjel Grada u novoosnovanom društvu.*

3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici planirani su iznosu 76.793.434,00 kn, a ostvareni su u iznosu 54.593.067,00 kn što je za 22.200.367,00 kn ili 28,9% manje od plana. Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 12.836.512,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 10.605.650,00 kn, a na nedospjela 2.230.862,00 kn (dugoročna otplata stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo). Potraživanja starija od jedne godine iznose 4.497.090,00 kn, dok potraživanja do starosti jedne godine iznose 6.108.560,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2008. su veća za 1.682.569,00 kn ili 15,1%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 10.374.952,00 kn i od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.461.560,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 5.275.269,00 kn, gradske poreze 2.254.788,00 kn, rudnu rentu 1.166.644,00 kn, zakup i iznajmljivanja imovine 559.829,00 kn, komunalni doprinos 440.960,00 kn, te grobnu naknadu u iznosu 298.477,00 kn. Za potraživanja od komunalne naknade, komunalnog doprinosa, grobne naknade, otkupa stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, te zakupa poslovnih prostora u vrijednosti 4.398.217,00 kn ili 41,5% ukupne vrijednosti potraživanja poduzete su mjere naplate upućivanjem opomena, opomena pred ovrhu, ovrhe i putem suda. Za ostala dospjela potraživanja u iznosu 6.207.433,00 kn ili 58,5% nisu poduzimane mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. 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 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 i naveo da su u 2009. pokrenuti prisilni postupci naplate. Obzirom da se radi o velikom broju dužnika (2 500), naplata se sporo obavlja jer podatke o zaposlenju obveznika ima samo Porezna uprava, obzirom da se radi o ovrhama novčanih primanja. U slučajevima kada je nemoguće provesti ovrhu na novčanim primanjima, ovrhe se provode na nekretninama.*

4. Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 75.122.950,00 kn, a izvršeni su u iznosu 58.926.188,00 kn, što je za 16.196.762,00 kn ili 21,6% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 4.333.121,00 kn.

Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 1.670.484,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 6.003.605,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda i primitaka predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba iz nadležnosti Grada.

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine na računu kapitalne pomoći evidentiran je iznos 2.158.314,00 kn od čega je doznačeno 104.826,00 kn trgovačkom društvu u kojemu Grad ima 52,7% udjela u temeljnom kapitalu. Doznačena sredstva odnose se na završetak izgradnje vodoopskrbe 72.560,00 kn i odvodnje u iznosu 32.266,00 kn. Djelatnosti trgovačkog društva su opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, održavanje javnih površina, održavanje čistoće i odlaganje komunalnog otpada, te drugi poslovi. Grad je doznačio trgovačkom društvu od 2002. do 2009. za izgradnju vodoopskrbe i odvodnje 25.397.681,00 kn, od čega se na izgradnju vodoopskrbe odnosi 19.762.134,00 kn, a na odvodnju 5.635.547,00 kn. Grad nije uredio imovinsko-pravne odnose s trgovačkim društvom. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka 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 i odvodnja 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 na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da je ostvareni manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima nastao iz razloga što Grad nije ostvario kreditno zaduženje iz kojeg je trebala biti financirana rekonstrukcija Gradske vijećnice. Nakon predaje dokumentacije, Vlada Republike Hrvatske nije dala suglasnost za zaduženje. Grad je planirao iz kreditnog zaduženja*

10.000.000,00 kn za rekonstrukciju vijećnice od 13.539.997,00 kn ugovorene vrijednosti radova.

Tijekom 2009. radovi za vijećnicu izvršeni su u vrijednosti 8.414.094,00 kn, a ukupno je ostvaren manjak prihoda u iznosu 6.003.605,00 kn. Grad nadalje očekuje kreditno zaduženje iz kojeg bi se pokrili troškovi gradnje vijećnice. U slučaju da se navedeno zaduženje ne realizira, jedini način pokrića manjka je rebalans proračuna. Grad je nadalje naveo da je trgovačko društvo u vlasništvu tri jedinice lokalne samouprave. Sve odluke o povećanju kapitala, izdvajanju iz društva i promjenu registracije, treba donijeti jednoglasno. Donošenje jednoglasnih odluka je teško ostvarivo, te je imovinsko-pravne odnose između Grada i trgovačkog društva moguće riješiti izdvajanjem djelatnosti vode iz trgovačkog društva, istupanjem iz društva kao člana društva ili putem osnivanja nove tvrtke, a radi poštivanja odredbi temeljem Zakona o vodama.

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. nisu poduzimane potrebne aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, odnosno nije izmijenjen Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola u skladu s kojim bi se sustav trebao razvijati (točka 1. Nalaza).
 - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije iskazan udjel Grada u iznosu 641.197,00 u trgovačkom društvu za distribuciju i opskrbu plinom (točka 2. Nalaza).
 - Koncem 2009. dospjela potraživanja iznose 10.605.650,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade, komunalnog doprinosa, grobne naknade, otkupa stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, te zakupa u iznosu 4.398.217,00 kn ili 41,5% vrijednosti potraživanja poduzete su mjere naplate upućivanjem opomena, opomena pred ovrhu, ovrhe i putem suda, a za preostala dospjela potraživanja u iznosu 6.207.433,00 kn ili 58,5% nisu poduzimane mjere naplate (točka 3. Nalaza).
 - U 2009. ostvaren je manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine u iznosu 4.333.121,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 1.670.484,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 6.003.605,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda i primitaka predloženo je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka. U 2009. Grad je putem kapitalnih pomoći doznačio 104.826,00 kn trgovačkom društvu u kojem ima 52,7% vlasničkog udjela. Doznačena sredstva se odnose na završetak izgradnje vodoopskrbe u iznosu 72.560,00 kn i odvodnje u iznosu 32.266,00 kn. Grad je od 2002. do 2009. spomenutom društvu ukupno doznačio za izgradnju vodoopskrbe i odvodnje 25.397.681,00 kn od čega se na izgradnju vodoopskrbe odnosi 19.762.134,00 kn, a na izgradnju odvodnje 5.635.547,00 kn. Izgrađena imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama Grada ni trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 4. Nalaza).

4. Grad obuhvaća 22 naselja s ukupno 14 723 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovani su upravni odjeli u kojima je zaposleno 26 zaposlenika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 54.593.067,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 58.926.188,00 kn, te je ostvaren manjak prihoda i primitaka u iznosu 4.333.121,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 1.670.484,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 6.003.605,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda i primitaka predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 26.482.060,00 kn ili 48,5%, te od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 17.627.507,00 kn i čine 32,3%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 21.764.396,00 kn i čine 39,9% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Koncem 2009. potraživanja iznose 12.836.512,00 kn od čega se na dospjela potraživanja odnosi 10.605.650,00 kn. Pri naplati pojedinih potraživanja nisu poduzimane mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Stanje danih zajmova koncem 2009. iznosi 1.328.353,00 kn, a odnosi se na depozite dane u ranijim godinama za kreditiranje poduzetništva, te za proljetnu i jesensku sjetvu. Grad se zadužio u ranijim godinama kod poslovne banke za izgradnju športske dvorane, kolektora, vodovoda i drugo, a stanje zaduženja koncem 2009. iznosi 11.734.208,00 kn. Grad nije u 2009. pozajmljivao proračunska sredstva, nije davao jamstva ni suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje i izgradnju objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci proračuna odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 19.888.394,00 kn ili 33,7%, materijalne rashode u iznosu 12.063.918,00 kn ili 20,5% i za druge rashode poslovanja u iznosu 8.659.209,00 kn ili 14,7% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Održavanje komunalne infrastrukture obavljeno je u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Grad je za izgradnju vodoopskrbe i odvodnje trgovačkom društvu u 52,7% vlasništvu do konca 2009. ukupno prenio 25.397.681,00 kn. 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. Izgrađeni sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda nije kao imovina evidentiran u poslovnim knjigama Grada ni u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Postupci javne nabave obavljani su u skladu sa zakonskim propisima. Grad je nadalje u obvezi razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola.